

GRUPO BLR

AUDITORÍA FINANCIERA **APLICADA**

ISBN: 978-9907-802-71-9

José Alberto Vásquez Flores

2026

AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA

José Alberto Vásquez Flores

AUTOR

UTMACH

Este libro ha sido debidamente examinado y valorado en la modalidad doble par ciego con fin de garantizar la calidad científica.

©Grupo Editorial BLR
Universidad Técnica de Machala
Riobamba – Ecuador
Correo: publicaciones@grupoblr.com
https://grupoblr.com/libros-investigo
REPOSITORIO



Vásquez, J. (2026) Auditoría financiera aplicada. Grupo Editorial. BLR.

© José Alberto Vásquez Flores

Auditoría financiera aplicada.

ISBN: 978-9907-802-71-9

El copyright promueve la libertad de expresión, protege la diversidad de ideas y conocimiento, además apoya la libre expresión. Se prohíbe de manera rigurosa la producción o el almacenamiento de esta publicación, ya sea en su totalidad o en parte, está estrictamente prohibido por ley, incluyendo el diseño de la portada, así como su difusión a través de cualquiera de sus medios, ya sean electrónicos, mecánicos, ópticos, de grabación o incluso de fotocopia, sin permiso de los propietarios de los derechos de autor.

FILIACIÓN DEL AUTOR

José Alberto Vásquez Flores

Universidad Técnica de Machala

Correo Electrónico: jvasquez@utmachala.edu.ec

ORCID: https://orcid.org/0000-0003-4102-5397

ÍNDICE

ÍNDICE ..... **i**

ÍNDICE DE TABLAS ..... **viii**

INTRODUCCIÓN ..... **xxi**

CAPÍTULO I **25**

1 INCORRECCIONES MATERIALES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO **25**

1.1 Objetivo general 25

1.1.1 Objetivos específicos 25

1.2 Generalidades 26

1.3 Hoja de ajuste 27

1.4 Examen a las cuentas del activo 30

1.5 Efectivo y equivalentes del efectivo 31

1.5.1 Caja e Instituciones Financieras Privadas 31

1.6 Faltantes y sobrantes de caja 31

1.6.1 Diferencial cambiario 33

1.6.2 Sobregiro bancario 35

1.6.3 Ejercicio de incorrecciones materiales del Efectivo y Equivalentes de Efectivo 36

1.6.4 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector 46

1.7 Activos financieros..... 48

1.7.1 Cuentas y documentos a cobrar..... 48

1.7.2 Deudas sin cobrar por más de diez, cinco, tres y dos años y sin acción judicial 48

1.7.3 Presentación de saldos acreedores de cuentas y documentos a cobrar 49

1.7.4 Faltante en cobranzas 50

1.7.5 Ajuste provisión por cuentas incobrables 52

1.7.6 Ejercicio de incorrecciones materiales de Cuentas y Documentos a Cobrar..... 54

1.7.7 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector 69

1.8 Inventarios y costos..... 71

1.8.1 Mercaderías en almacén para la venta 71

1.8.2 Ejercicio de incorrecciones materiales de inventarios y costos . 75

1.8.3 Procedimiento de la analítica C5..... 86

1.8.4 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector 88

1.9 Propiedades, planta y equipo 90

1.9.1 Bienes de propiedades, planta y equipo 90

1.9.2 Reclasificación, gasto de la depreciación y depreciación acumulada de los bienes de propiedades, planta y equipo 94

1.9.3 Reclasificación de equipos de computación a equipos de oficina 94

1.9.4 Reclasificación de equipo caminero móvil a maquinarias 94

1.9.5 Ajuste del gasto de la depreciación de equipos de oficina y maquinarias 95

1.9.6 Ejercicio de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo 95

1.9.7 Pérdidas de bienes de propiedades, planta y equipo 101

1.9.8 Pérdidas de bienes con responsabilidad al costo de adquisición histórico..... 102

1.9.9 Pérdidas de bienes con responsabilidad al costo neto en libros102

1.9.10 Ejercicio de incorrecciones materiales por bienes de propiedades, planta y equipos perdidos 103

1.9.11 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector: 107

CAPÍTULO II 109

2 INCORRECCIONES MATERIALES DE LAS CUENTAS DEL PASIVO 109

2.1 Objetivo general 109

2.1.1 Objetivos específicos 109

2.2 Generalidades 110

2.3 Examen a las cuentas del pasivo 111

2.3.1 Cuentas y documentos por pagar, locales a proveedores 111

2.3.2 Presentación de saldos deudores 111

2.3.3 Ejercicio de incorrecciones materiales de Cuentas y Documentos por Pagar (CYDXP), Locales, Proveedores 115

2.3.4 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 122

2.3.5 Ejercicio de incorrecciones materiales de Obligaciones con Instituciones Financieras 123

2.3.6 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 133

CAPÍTULO III 135

3 INCORRECCIONES MATERIALES DE INGRESOS Y GASTOS 135

3.1 Objetivo general 135

3.1.1 Objetivos específicos 135

3.2 Generalidades 136

3.3 Examen a las cuentas de ingresos 139

3.3.1 Ingresos 139

3.3.2 Venta de bienes 139

3.3.3 Venta de servicios 141

3.3.4 Otros ingresos, por la venta de bienes de propiedades, planta y equipo 143

3.3.5 Ejercicio de incorrecciones materiales de venta de bienes 144

3.3.6 Ejercicio de incorrecciones materiales de venta de servicios .. 145

3.3.7 Ejercicio de incorrecciones materiales de otros ingresos en ventas de bienes de propiedades, planta y equipo 146

3.3.8 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 151

3.3.9 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 158

3.4 Examen a las cuentas de gastos ... 159

3.4.1 Gastos 159

3.4.2 Gastos administrativos ... 160

3.4.3 Gastos de ventas ... 162

3.4.4 Gastos de depreciación de propiedades, planta y equipo ... 163

3.4.5 Ejercicio de incorrecciones materiales de gastos administrativos 165

3.4.6 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 174

3.4.7 Ejercicio de incorrecciones materiales de gastos de ventas ... 176

3.4.8 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 182

3.4.9 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 187

CAPÍTULO IV ... 189

4 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS ... 189

4.1 Objetivo general ... 189

4.2 Objetivos específicos 189

4.3 Generalidades 189

4.3.1 Pasos para cerrar la hoja de ajustes propuesta en auditoría 191

4.3.2 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector ... 270

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS 273

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Asiento de ajuste propuesto en la auditoría. 27

Tabla 2. Asiento de reclasificación propuesto en la auditoría. 28

Tabla 3. Asiento de regulación propuesto en la auditoría. 29

Tabla 4. Arqueo de caja. 38

Tabla 5. Diferencial cambiario. 39

Tabla 6. Cuenta bancaria sobregirada. 40

Tabla 7. Mayorización..... 41

Tabla 8. Hoja de ajuste. 42

Tabla 9. Sumaria del Efectivo y equivalentes de efectivo. 43

Tabla 10. Analítica de arqueo de caja. 44

Tabla 11. Analítica de diferencial cambiario. 45

Tabla 12. Hoja de ajuste..... 46

Tabla 13. Caso 1..... 54

Tabla 14. Cuentas y documentos a cobrar a clientes. 55

Tabla 15. Clientes con saldos de más de cinco años sin proceso de cobro legal. 56

Tabla 16. Clientes con saldo acreedor. 57

Tabla 17. Faltante en cobranzas..... 57

Tabla 18. Mayorización..... 58

Tabla 19. Hoja de ajuste..... 59

Tabla 20. Sumaria Activos Financieros. 61

Tabla 21. Caso 2..... 62

Tabla 22. Cuentas y documentos a cobrar a clientes. 63

Tabla 23. Clientes con saldos de más de cinco años sin proceso de cobro legal. 64

Tabla 24. Clientes con saldo acreedor. 64

Tabla 25. Faltante en cobranzas..... 65

Tabla 26. Provisión de cuentas incobrables. 66

Tabla 27. Hoja de ajuste..... 67

Tabla 28. Sumaria Activos Financieros. 69

Tabla 29. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector. 70

Tabla 30. Presentación de los saldos contables Cuentas y Documentos por Cobrar. 71

Tabla 31.Saldo contable al 31-12-202X. 76

Tabla 32. Compras del 01 al 15-01-202X1 al..... 76

Tabla 33. Ventas de productos no constatados del 01 Al 15-01-202X1. 77

Tabla 34. Unidades constatadas del 01 al 15-01-202X1. 77

Tabla 35. Saldo contable del inventario. 78

Tabla 36. Compras de Mercaderías. 78

Tabla 37. Unidades vendidas no constatadas. 79

Tabla 38. Constatación física del inventario. 79

Tabla 39. Saldo de auditoría del inventario para la venta. 80

Tabla 40. Informativo a gerencia. 81

Tabla 41. Sobrantes en el inventario. 82

Tabla 42. Ventas no registradas en diciembre del 202X. 82

Tabla 43. Faltantes en el inventario. 83

Tabla 44. Mayorización contable. 83

Tabla 45. Hoja de ajuste..... 84

Tabla 46. Sumaria del Inventario. 86

Tabla 47. Saldo contable al 31-12-202X. 89

Tabla 48. Compras del 01 al 15-01-202X1 al..... 89

Tabla 49. Ventas de productos no constatados del 01 Al 15-01-202X1. 89

Tabla 50.Unidades constatadas del 01 al 15-01-202X1. 90

Tabla 51. Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo. 97

Tabla 52. Gasto de la depreciación. 98

Tabla 53.Mayorozación contable. 99

Tabla 54. Hoja de ajuste..... 100

Tabla 55.Bienes perdidos con responsabilidad al costo de adquisición..... 104

Tabla 56. Bienes perdidos con responsabilidad al costo neto en libros. 104

Tabla 57. Hoja de ajuste..... 105

Tabla 58.Hoja de ajuste. 106

Tabla 59. Incorrecciones materiales de Cuentas y Documentos por Pagar (CYDXP), Locales, Proveedores. 115

Tabla 60. Contabilidad..... 116

Tabla 61. Proveedores que mantienen saldos acreedores. 117

Tabla 62. Faltante en proveeduría. 117

Tabla 63.Cuentas y documentos por pagar..... 118

Tabla 64.Hoja de ajuste. 120

Tabla 65. Sumaria Cuentas y Documentos por Pagar. 122

Tabla 66. Ejercicio..... 123

Tabla 67. Tabla de amortización Sistema Alemán. 124

Tabla 68.Tabla de amortización Sistema Francés. 125

Tabla 69. Deuda financiera mediante convenio por el sistema francés..... 126

Tabla 70. Mayorización de obligaciones con instituciones financieras. 126

Tabla 71. Hoja de ajustes deuda financiera. 128

Tabla 72. Sumaria de obligaciones con instituciones financieras. 129

Tabla 73. Deuda financiera mediante convenio por el sistema alemán. 130

Tabla 74. Mayorización de Obligaciones con instituciones financieras. 131

Tabla 75. Hoja de ajustes deuda financiera. 132

Tabla 76. Sumaria de obligaciones con instituciones financieras. 133

Tabla 77. Ejercicio de incorrecciones materiales de venta de bienes. 144

Tabla 78. Ejercicio de incorrecciones materiales de otros ingresos en ventas de bienes de propiedades, planta y equipo. 146

Tabla 79. Comprobante de venta. 147

Tabla 80. Comprobante de retención. 148

Tabla 81. Inventario al costo de ventas. 148

Tabla 82.Mayorización contable. 149

Tabla 83.Hoja de ajustes de incorrecciones materiales de ventas de bienes. 149

Tabla 84. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector. 151

Tabla 85. Facturación de avance y liquidación del servicio prestado. 152

Tabla 86. Anticipo de cliente devengado. 152

Tabla 87. Mayorización..... 153

Tabla 88. Hoja de ajuste..... 154

Tabla 89. Gasto de depreciación del bien de PPYE vendido..... 155

Tabla 90.Valor en libros del bien vendido..... 156

Tabla 91. Mayorización..... 156

Tabla 92.Hoja de ajuste. 157

Tabla 93. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector. 158

Tabla 94. Datos de la incorrección material de gastos administrativos. 165

Tabla 95.Comprobante de retención corregido. 167

Tabla 96.Diferencia de pago detectado por auditoría. 167

Tabla 97. Mayorización..... 167

Tabla 98.Hoja de ajuste. 168

Tabla 99. Datos de la incorrección material de gastos administrativos. 169

Tabla 100. Comprobante de retención corregido. 170

Tabla 101.Diferencia de pago detectado por auditoría. 170

Tabla 102. Mayorización..... 170

Tabla 103.Hoja de ajuste..... 171

Tabla 104. Datos de la incorrección material de gastos administrativos. 172

Tabla 105.Comprobante de retención corregido. 173

Tabla 106. Diferencia de pago detectado por auditoría. 173

Tabla 107.Mayorización..... 173

Tabla 108. Hoja de ajuste. 174

Tabla 109. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector. 175

Tabla 110. Facturación. 177

Tabla 111. Anticipo devengado de proveedores. 177

Tabla 112. Mayorización..... 178

Tabla 113. Hoja de ajuste. 179

Tabla 114. Facturación. 180

Tabla 115. Anticipo de proveedores devengado. 181

Tabla 116. Mayorización..... 181

Tabla 117. Hoja de ajuste. 182

Tabla 118. Gasto de la depreciación. 184

Tabla 119.Gasto de la depreciación. 185

Tabla 120. Mayorización..... 185

Tabla 121. Hoja de ajuste. 186

Tabla 122. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad. **192**

Tabla 123. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad. **194**

Tabla 124. Estados de resultados integral, presentado por contabilidad. **196**

Tabla 125. Estados de cambio en el patrimonio, presentado por contabilidad. **197**

Tabla 126.Estados de flujo del efectivo, presentado por contabilidad. **197**

Tabla 127. Mayores generales. **198**

Tabla 128. Mayores generales. **201**

Tabla 129.Hoja de ajuste **203**

Tabla 130. Hoja de ajuste 202X. **206**

Tabla 131. Hoja de ajuste 202X. **209**

Tabla 132. Hoja de ajuste 202x. **212**

Tabla 133. Estado de Resultados Integral, auditado. **212**

Tabla 134. Estado de Situación Financiera, auditado. **213**

Tabla 135. Estado de Situación Financiera, auditado. 215

Tabla 136. Estado de Flujo del Efectivo. 217

Tabla 137. Opinión modificada. 218

Tabla 138. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad. 219

Tabla 139. Estados financieros preparados y presentados por el cliente. 221

Tabla 140. Estados de resultados integral, presentado por contabilidad. 223

Tabla 141. Estados de cambio en el patrimonio, presentado por contabilidad. 224

Tabla 142.Estados de flujo del efectivo, presentado por contabilidad. 224

Tabla 143.Mayores generales. 225

Tabla 144. Mayores generales. 228

Tabla 145. Mayores generales. 229

Tabla 146. Hoja de ajuste. 230

Tabla 147. Hojas de ajuste 202x. 233

Tabla 148. Hojas de ajuste 202x. 236

Tabla 149. Estado de Resultados Integral, auditado. 236

Tabla 150. Estado de Situación Financiera, auditado. 237

Tabla 151. Estado de situación financiera, Auditado. 239

Tabla 152. Estado de Cambio en el Patrimonio..... 241

Tabla 153. Estado de Flujo del Efectivo. 241

Tabla 154. Opinión modificada. 242

Tabla 155. Estados financieros preparados y presentados por el cliente. 245

Tabla 156. Estados de resultados integral, presentado por contabilidad. 247

Tabla 157. Estados de cambio en el patrimonio, presentado por contabilidad. 248

Tabla 158. Estados de flujo del efectivo, presentado por contabilidad. 248

Tabla 159. Mayores generales. 249

Tabla 160. Mayores generales. 252

Tabla 161. Mayores generales. 254

Tabla 162 . Hoja de ajuste. 255

Tabla 163. Hoja de ajuste 202x. 258

Tabla 164. Hoja de ajuste 202x. 261

Tabla 165. Hoja de ajuste 202x. 264

Tabla 166. Estado de Resultados Integral, auditado. 264

Tabla 167. Estado de Situación Financiera, auditado. 265

Tabla 168. Estado de situación financiera, Auditado. 267

Tabla 169. Estado de Cambio en el Patrimonio..... 268

Tabla 170.Estado de Flujo del Efectivo. 269

Tabla 171.Opinión modificada. 269

INTRODUCCIÓN

El presente libro texto, corresponde a la asignatura de Auditoría Financiera Aplicada, con el objeto de analizar y aplicar las Normas Internacionales de Auditoría, referente a la ejecución del trabajo, dictamen e informe, a través de ejercicios prácticos a fin que el estudiante tenga la capacidad, destreza y actitud de corregir las correcciones materiales de los estados financieros bajo examen.

El texto académico presenta tres capítulos acordes a la asignatura que se imparte a los estudiantes de séptimo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala. En el Capítulo 1, se presenta las incorrecciones materiales de las cuentas del activo, proponiendo la hoja de ajustes del efectivo y equivalente al efectivo; activos financieros; inventarios y costos; y, propiedades, planta y equipo.

En el Capítulo 2, se presenta las incorrecciones inmateriales a las cuentas del Pasivo, proponiendo la hoja de ajustes de las cuentas de documentos por pagar y deuda financiera. En el Capítulo 3, se presenta las incorrecciones materiales de las cuentas de resultados de ingresos y gastos, proponiendo la hoja de ajustes de las cuentas: Ventas de bienes, de servicios y otros ingresos; gastos administrativos, gastos de ventas y otros gastos. En el Capítulo 4, se presenta la opinión de los estados financieros en su conjunto, con el cierre de la hoja de ajuste de las incorrecciones materiales de las cuentas expresadas en los capítulos 1, 2 y 3; presentado la información financiera auditada y la expresión de

opinión con salvedad, adversa y denegada, basada en la materialidad del total del activo.

La bibliografía básica, empleada en el siguiente libro texto, se encuentra en la biblioteca digital de la Universidad Técnica de Machala, titulada "Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF", de los autores Alberto Vásquez Flores, Víctor Betancourt Gonzaga y Fresia Chang Rizo, publicado en el año 2018, misma que recoge los conocimientos teóricos de las Normas Internacionales de Auditoría y las tres fases de la auditoría.

Este libro texto presenta ejercicios para ser realizados por los estudiantes, desarrollando habilidades blandas, como trabajo en equipo, pensamiento crítico y resolución de problemas, en el proceso de enseñanza – aprendizaje, importante dentro del componente de prácticas experimental, en el marco del modelo educativo de la Universidad Técnica de Machala.

Objetivos

Objetivo general

Los estudiantes del séptimo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, al final del período lectivo, como objetivo general de la asignatura Auditoría Financiera Aplicada, aprenderá a:

Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros corregidos a través de ajustes propuestos en auditoría a fin de expresar una opinión de la información financiera preparada y presentada por la administración de la empresa auditada.

Objetivos específicos

A fin de que los estudiantes del séptimo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica de Machala, alcancen el objetivo general de la asignatura de Auditoría Financiera Aplicada, al final de cada Capítulo aprenderá a:

- Capítulo 1: Proponer ajustes a las incorrecciones materiales de las cuentas del activo, corrigiendo los errores contables detectados en la ejecución de la auditoría, a fin de determinar saldos razonables en el estado de situación financiera.
- Capítulo 2: Proponer ajustes a las incorrecciones materiales de las cuentas del pasivo, corrigiendo los errores contables detectados en la ejecución de la auditoría, a fin de determinar saldos razonables en el estado de situación financiera.
- Capítulo 3: Proponer ajustes a las incorrecciones materiales de las cuentas de resultados de ingresos y gastos, corrigiendo los errores contables detectados en la ejecución de la auditoría, a fin de determinar saldos razonables en el estado de resultados integral.
- Capítulo 4: Emitir estados financieros auditados, saldando los asientos de ajuste propuesto en auditoría; y, que fueron

formulados en los capítulos I, II y III, a fin de expresar una opinión fundamentada en la materialidad del total del activo.

CAPÍTULO I

1 INCORRECCIONES MATERIALES DE LAS CUENTAS DEL ACTIVO

1.1 Objetivo general

Proponer ajustes a las incorrecciones materiales de las cuentas del activo, corrigiendo los errores contables detectados en la ejecución de la auditoría, a fin de determinar saldos razonables en el estado de situación financiera.

1.1.1 Objetivos específicos

- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales del efectivo y equivalentes de efectivo, regulando el saldo de Caja cuando se determina un faltante o sobrante; de Bancos cuando presenta saldo acreedor y por diferencial cambiario, para la determinación de saldos razonables de este componente del activo.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de Activos Financieros, regulando el saldo de Cuentas y Documentos por Cobrar Clientes cuando se vuelven incobrables y se presentan saldos acreedores, para la determinación de saldos razonables de este componente del activo.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de Inventarios y Costos regulando el saldo de los inventarios cuando se determina un faltante o sobrante y diferencias en menos

justificadas por ventas registradas en el siguiente período contable al del auditado, para la determinación de saldos razonables de este componente del activo.

- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de Propiedades, Planta y Equipo, reclasificando el saldo de los bienes mal registrados, para la determinación de saldos razonables de este componente del activo.

1.2 Generalidades

Al final de la fase de la planificación de la auditoría, se obtiene los resultados de la evaluación al control interno y el memorando o reporte de planificación que incluye los programas de trabajo de los componentes de los estados financieros, trayendo consigo los objetivo y procedimientos a desarrollarse en la ejecución del trabajo, esto es, ejecutar las pruebas de control y las pruebas sustantivas, fundamentadas en los riesgos de auditoría, determinados en la primera etapa de la auditoría financiera.

Los programas de trabajo que se elaboraron bajo los riesgos de auditoría de cada componente de los estados financieros bajo examen, el equipo de auditoría está listo a examinar las cuentas del activo, poniendo énfasis en detectar incorrecciones materiales.

1.3 Hoja de ajuste

La hoja de ajuste es el documento donde se registran y detallan las correcciones necesarias para que los saldos contables reflejen la información verificada por el auditor (Espinosa Jaramillo, 2025).

Las incorrecciones materiales en las cuentas del activo, deberán ser corregidos; por lo que, el equipo de auditoría deberá proponer en la hoja de ajuste los asientos contables que correspondan, a fin de corregir la información financiera presentada por la administración de la empresa bajo examen.

Los asientos contables que propone el auditor en la hoja de ajustes son los siguientes:

- Asiento de ajuste
- Asiento de reclasificación
- Asiento de regulación

Tabla 1. Asiento de ajuste propuesto en la auditoría.

Cuentas	Debe	Haber
-X-		
Caja	5,00	
Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría - Otros Ingresos por sobrante de caja		5,00
Asiento de ajuste, para registrar sobrante de efectivo, detectado en arqueo de caja.		

Asiento contable que sirve para corregir las incorrecciones materiales de la administración de la empresa bajo examen, en la cual intervienen las cuentas de resultados: Ingresos, costos y gastos (Vega C., 2024).

Como las cuentas de Ingresos, Costos y Gastos del periodo contable bajo examen, se encuentran cerrados, éstas no pueden utilizárselos en la hoja de ajustes propuesta; por lo tanto, en auditoría se toma apertura en la cuenta patrimonial de Resultados Acumulados, una cuenta transitoria auxiliar, denominada Ganancias Acumuladas por Ajustes de Auditoría, que al final debe saldarse por los valores registrados tanto en el debe y haber.

Tabla 2. Asiento de reclasificación propuesto en la auditoría.

Cuentas	Debe	Haber
-X-		
Cuentas por Cobrar – Anticipo de ventas	500,00	
Anticipos de Clientes – Cliente NN		500,00
Asiento de reclasificación, para corregir el anticipo de ventas de clientes, debido a que el contador registró el anticipo recibido como cliente de cuentas por cobrar, presentando saldo acreedor en la cuenta del activo.		

Asiento contable que sirve para corregir las incorrecciones materiales de la administración de la empresa bajo examen; en la cual, se debe debitar o acreditar la cuenta mal registrada contra la cuenta que por su función o naturaleza debió registrar la empresa. Ejemplo: Por el anticipo de una venta de un cliente, el Contador lo registró en el activo financiero, cuando esta operación por su naturaleza es una cuenta del pasivo.

También puede pasar con algún bien de Propiedades, Planta y Equipo, cuando un Equipo de Transporte es registrado como Maquinaria Pesada (Vega C., 2024).

Tabla 3. Asiento de regulación propuesto en la auditoría.

Cuentas	Debe	Haber
-X-		
Cuentas por Cobrar – NN (Nombre del responsable de caja)	900,00	
Caja		900,00
Asiento de regulación, para corregir el saldo real de Caja, por faltante de efectivo detectado en el arqueo de caja.		

Asiento contable que sirve para corregir las incorrecciones materiales de la administración; en la cual, la incorrección no pertenece a un ajuste de Ingresos, Costo o Gastos; ni tampoco es un asiento de reclasificación. El auditor debe corregir el error regulando el saldo de la cuenta del activo y/o pasivo. Ejemplo: un faltante de caja o cobranza (Vega C., 2024).

Todas las incorreciones materiales deben ser regulados el saldo contable, para expresar el saldo auditado. Por lo que, todos los asientos contables propuestos en auditoría para corregir las incorreciones, son asientos de regulación, el objetivo de separar en tipos de asientos, es para reconocer que los ajustes tratan de errores cometidos en las cuentas de resultados (Ingresos, costo y gastos); y, los de reclasificación, cuando se ha registrado un activo o pasivo que por su naturaleza no debió debitarse o acreditarse en dicha cuenta.

1.4 Examen a las cuentas del activo

El activo conforme a las Normas Internacionales de información Financiera (NIIF), se presenta en dos grupos: Activo Corriente y Activo No Corriente.

Las cuentas del activo corriente que comúnmente se presentan incorrecciones materiales son:

- Efectivo y equivalentes de efectivo
  - Caja
  - Instituciones financieras privadas
  - Bancos
- Activos financieros
  - Cuentas y documentos a cobrar clientes
  - Provisión por cuentas incobrables y deterioro
- Inventarios y costos
  - Inventarios de productos terminados y mercaderías en almacén - comprado a terceros
  - Costo de ventas y producción (Cuenta de resultados)
- Propiedades, planta y equipo
  - Equipos de Oficina
  - Equipos de Cómputo
  - Vehículos, Equipos de Transportes y equipo Caminero Móvil
  - Maquinarias
  - Depreciación Acumulada

1.5 Efectivo y equivalentes del efectivo

1.5.1 Caja e Instituciones Financieras Privadas

Al examinar las cuentas de caja y bancos, las incorrecciones materiales más comunes son:

- Faltantes y sobrantes de caja
- Diferencial cambiario (en moneda distinta al curso legal del país)
- Sobregiro bancario

1.6 Faltantes y sobrantes de caja

Al examinarse las entradas del efectivo, una prueba sustantiva aplicada por los equipos de auditoría, es el arqueo de caja, del cual en ocasiones es común encontrarse con diferencias en más o en menos. Los arqueos de caja, se debe efectuar en presencia de los sujetos responsables de estas operaciones, y al final se levanta el acta del arqueo, el cual deberá ser suscita por los participantes del mismo.

Detectadas las diferencias en más o en menos, como resultado del arqueo de caja, el equipo auditor, deberá aplicar en derecho administrativo la garantía del debido proceso, esto es, oficiar a los presuntos responsables a través del representante legal de la empresa bajo examen, para que presenten los descargos que justifiquen estas diferencias detectadas en el procedimiento de auditoría antes citada. De justificarse, se procederá a corregirse el arqueo de caja, y ser suscrita por los participantes de esta actividad.

De no justificar dichas diferencias, el equipo de auditoría, procederá a considerar la diferencia en menos en faltante del efectivo y de las diferencias en más en sobrantes del efectivo.

Una vez determinado el faltante y/o sobrante del efectivo, deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros. Además, deberá proponer la corrección material mediante el asiento contable que corresponda que el equipo de auditoría insertará en la hoja de ajuste, que debe ser presentada como anexo al informe.

Los faltantes de caja deberán ser cobrado al Cajero o responsable de la custodia del efectivo (Espinosa Jaramillo, 2025).

En la determinación de un faltante de efectivo, se propondrá el siguiente asiento contable de regulación del saldo de Caja:

Al DEBE, se registrará: Otras Cuentas por Cobrar a nombre del o los responsables del faltante del efectivo, por el valor del perjuicio económico determinado en la auditoría.

Al HABER, se registrará: Caja, por el valor del faltante (Montes Salazar y Vallejo Bonilla, 2021).

En la determinación de un sobrante de efectivo, se propondrá el siguiente asiento contable de regulación del saldo de Caja:

Al DEBE, se registrará: Caja, por el valor del sobrante.

Al HABER, se registrará: Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, por el valor del sobrante por otros ingresos.

1.6.1 Diferencial cambiario

Una prueba de control, es la de verificar el cumplimiento de políticas sobre revelación de diferencial cambiario a través de una nota aclaratoria a los estados financieros (Vásquez Flores, 2018).

Al examinarse los saldos del efectivo de Bancos en moneda distinta al curso legal contable del país, una prueba de control aplicada por los equipos de auditoría, es la correcta valoración, del cual en ocasiones es común encontrase que la administración de la empresa bajo examen, hayan convertido cotizando al tipo de cambio expresado en la prensa o por el banco comercial de su preferencia. Cuando lo correcto es tomar la cotización expresada por el Banco oficial del estado, tomando como ejemplo al Ecuador, sería el Banco Central del Ecuador (BCE). Es importante considerar que la conversión es para presentación del año fiscal de la contabilidad de la empresa. Que es muy distinto cuando la empresa va a liquidar parcial o totalmente el valor monetario registrado en la cuenta bancaria que mantenga la empresa, que ahí sí, se debe registrar al costo del tipo de cambio donde se comercialice esta operación.

Si el tipo de cambio de la moneda distinta al curso legal contable, tomada por la administración de la empresa bajo examen, difiere de la

cotización expresada por el Banco oficial del Estado, se deberá corregir la incorrección material.

Si el error del diferencial cambiario es a favor de la empresa se propondrá el siguiente asiento contable por el ajuste a favor:

Al DEBE, se registrará: Banco de la institución financiera privada donde mantiene valores de moneda distinta al curso legal contable, por el valor del diferencial cambiario a favor de la empresa.

Al HABER, se registrará: Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, por el valor a favor de la empresa por el diferencial cambiario, correspondientes a otros ingresos.

Si el error del diferencial cambiario es en contra de la empresa se propondrá el siguiente asiento contable por el ajuste en contra:

Al DEBE, se registrará: Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, por el valor en contra de la empresa por el diferencial cambiario, correspondientes a otros gastos.

Al HABER, se registrará: Banco de la institución financiera privada donde mantiene valores de moneda distinta al curso legal contable por el valor del diferencial cambiario en contra de la empresa.

Una vez comunicado la incorreción material por diferencial cambiario, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de

auditoría de los estados financieros. Y el asiento de ajuste propuesto en la auditoría, se insertará en la hoja de ajuste.

1.6.2 Sobregiro bancario

Al examinarse los saldos del efectivo de Bancos de la Institución Financiera Bancaria, una prueba de control aplicada por los equipos de auditoría, es la correcta presentación de los saldos del activo, de la cual en ocasiones es común encontrase que la administración de la empresa bajo examen, mantengan saldos contables de este activo en el haber (Vásquez Flores, 2018).

Incorrección material, que se presenta cuando la entidad auditada se encuentra sobregirado en la cuenta bancaria que mantiene la empresa para sus operaciones cotidianas o para el pago de remuneraciones. Lo correcto es presentar los valores del activo con saldo deudor, a excepción de las cuentas del contractivo o las cuentas especiales del activo, esto es: Provisión para cuentas incobrables para clientes; Deterioro de los activos financieros; Provisión valor neta de realización y otras pérdidas en el inventario; Depreciaciones acumuladas de Propiedades, Planta y Equipo; Deterioro Acumulado de Propiedades Planta y Equipos; y, demás cuentas similares, que se deterioran, deprecian y se amortizan.

Para corregir el saldo acreedor de Bancos de la Institución Financiera Privada, se propondrá el siguiente asiento contable de reclasificación de cuentas:

Al DEBE, se registrará: Banco de la Institución Financiera Privada, por el valor que se encontraba registrado contablemente con saldo acreedor.

Al HABER, se registrará: Obligaciones con Instituciones Financieras del pasivo corriente a nombre de la entidad bancaria que sobregiró la cuenta, por el valor que sirvió para el cumplimiento de la obligación de la administración de la empresa bajo examen.

Una vez comunicado la incorreción material por el sobregiro bancario, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros. Y el asiento de ajuste propuesto en la auditoría, se insertará en la hoja de ajuste.

1.6.3 Ejercicio de incorrecciones materiales del Efectivo y Equivalentes de Efectivo

Caso 1

Al auditarse los estados financieros de la Empresas "ABC" S.A., presentó los siguientes hallazgos significativos en el componente del Efectivo y Equivalentes de Efectivo:

1. Del arqueo de caja al 31 de diciembre de 202X, se observó una diferencia en menos en Caja, después de aplicar el debido proceso se determinó un faltante de 1 000,00 USD, en contra de Juan Pérez Pérez, Tesorero de la empresa.

2. La entidad mantiene una cuenta bancaria en el Banco de Pichincha Cuenta de Ahorro 2020202 en euros por el valor de 300 000,00 EUROS, la administración de la empresa bajo examen, al 31 de diciembre de 202X, cotizó 1 euro a 1,315 USD; según confirmación bursátil dada por el BCE la cotización estuvo a 1,365 USD.
3. Al 31 de diciembre de 202X, la entidad mantiene un saldo acreedor de 2 000 USD en la Cuenta Corriente del Banco de Machala 3030303, para pagos de remuneraciones.

Saldos contables al 31 de diciembre de 202X:

CAJA: 10 000,00 USD

INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS: 500 000,00 USD

Caso 2

Al auditarse los estados financieros de la Empresas "ABC" S.A., presentó los siguientes hallazgos significativos en el componente del Efectivo y Equivalente al Efectivo:

1. Del arqueo de caja al 31 de diciembre de 202X, se observó una diferencia en más en Caja, después de aplicar procedimientos de auditoría se determinó un sobrante de 500,00 USD.
2. La entidad mantiene una cuenta bancaria en el Banco de Pichincha Cuenta de Ahorro 2020202 en euros por el valor de 500 000,00 EUROS, la administración de la empresa bajo examen, al 31 de

diciembre de 202X, cotizó 1 euro a 1,365 USD; según confirmación bursátil dada por el BCE la cotización estuvo a 1,315 USD.

Saldos contables al 31 de diciembre de 202X:

CAJA: 15 000,00 USD

INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS; 800 000,00 USD

Analíticas: Incorrecciones materiales del efectivo

Tabla 4. Arqueo de caja.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**A1.1**
Arqueo de Caja		
Al 31 de diciembre de 202X		
A los dos días del mes de enero de dos mil vientiX, siendo las 09:00 en presencia de Juan Pérez Pérez, Tesorero de la Empresa "ABC" S.A., se procede a levantar el arqueo de caja al 31 de diciembre de 202X, realizado por NN, Auditor Operativo.		
En billetes	**Cantidad**	**Valor**
100,00	20,00	2 000,00
50,00	10,00	500,00
20,00	150,00	3 000,00
10,00	190,00	1 900,00
5,00	290,00	1 450,00
1,00	50,00	50,00
	Subtotal:	**8 900,00**
En monedas:	**Cantidad**	**Valor**

1,00	50,00	50,00
0,50	47,00	23,50
0,25	74,00	18,50
0,10	50,00	5,00
0,05	50,00	2,50
0,01	50,00	0,50
	Subtotal:	**100,00**
Auditoría: 1	**Total:**	**9 000,00**
Saldo Contable:		**Valor**
Ventas al contado		1 000,00
Cuota inicial		500,00
Cobros a clientes		8 500,00
Contabilidad: 2	**Total:**	**10 000,00**
3=1-2	**Diferencia:**	**-1 000,00**
Al valor de nueve mil dólares de los Estados Unidos, asciende el valor constatado físicamente en custodia del Tesorero.		
Juan Pérez Pérez TESORERO		NN AUDITOR OPERATIVO
Elaborado por:		
Fecha:		

Tabla 5. Diferencial cambiario.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**A1.2**
Diferencial cambiario		
Al 31 de diciembre de 202X		
Valor mantenido en el Banco de Pichincha Cuenta de Ahorro en Euros:		
1	300 000,00	
Contabilidad:		

Cotización del Banco de Pichincha:	Valor	
2	1,315	
3=1*2	394 500,00	Saldo Contable
Auditoría:		
Cotización Banco Central del Ecuador:	Valor	
4	1,365	
5=1*4	409 500,00	Saldo de auditoría
Diferencial cambiario a favor:		
6=5-3	15 000,00	**Valor a debitarse**
Elaborado por:		
Fecha:		

Tabla 6. Cuenta bancaria sobregirada.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**A2.1**
Cuenta Bancaria Sobregirada	
Al 31 de diciembre de 202X	
Contabilidad:	
La empresa mantiene un saldo acreedor en la cuenta de Banco de Machala Cta. Cte. 3030303 por el valor de 2 000,00 USD, cuenta bancaria que corresponde para el pago de sueldos y salarios	
Confirmación bancaria:	
Mediante oficio, se confirmó con el Banco de Machala que el valor de los 2 000,00 USD en rojo en el estado bancario de la Empresa "ABC" S.A., es debido a un sobregiro bancario que se les realizó para cubrir el décimo tercer sueldo a los empleados de dicha empresa.	
Auditoría:	
Se procederá a debitar el valor de 2 000,00 USD a la cuenta de Banco de Machala Cta. Cte. 3030303 y acreditar la obligación financiera con el Banco de Machala	
Elaborado por:	

Fecha:	

Tabla 7. Mayorización.

MAYORIZACIÓN **A3**

CAJA

10 000,00	**1 000,00**
9 000,00	

INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS

500 000,00	
15 000,00	
2 000,00	
517 000,00	

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS

1 000,00	

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS

	2 000,00

GANANCIAS ACUMULADAS

	15 000,00

Tabla 8. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "XYZ" S.A.			H/A
	HOJA DE AJUSTES		
	PERÍODO 202X		
Código	**Cuentas**	**Debe**	**Haber**
	-1-		
10102050221001	Otras Cuentas por Cobrar – Juan Pérez Pérez	1 000,00	
10101010101001	Caja General		1 000,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante de caja en contra del Tesorero.		
	-2-		
10101030101003	Banco de Pichincha Cta. Ahorro 2020202	15 000,00	
30601020101002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría		15 000,00
	Asiento de ajustes, para registrar el diferencial cambiario a favor.		
	-3-		
10101030101002	Banco de Machala Cta. Cte. 3030303	2 000,00	
20104010101002	Banco de Machala.		2 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar la cuenta		

	auxiliar de obligaciones con instituciones financieras a corto plazo.			
	Suman iguales:	**18 000,00**		**18 000,00**

Tabla 9. Sumaria del Efectivo y equivalentes de efectivo.

EMPRESAS "ABC" S.A.					**A**
SUMARIA DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO					
Código:	**10101**				
CÓDIGO	**CUENTAS**	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTES**		**SALDO AUDITADO**
		AL 31/12/202X	**DEBE**	**HABER**	**AL 31/12/202X**
101010101	CAJA	10 000,00		1 000,00	9 000,00
101010103	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	500 000,00	17 000,00		517 000,00
	Saldo al 31/12/202:	**510 000,00**	**17 000,00**	**1 000,00**	**526 000,00**

Caso 2

Tabla 10. Analítica de arqueo de caja.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**A1.1**
Arqueo de Caja		
Al 31 de diciembre de 202X		
A los dos días del mes de enero de dos mil vientiX, siendo las 09:00 en presencia de Juan Pérez Pérez, Tesorero de la Empresa "ABC" S.A., se procede a levantar el arqueo de caja al 31 de diciembre de 202X, realizado por NN, Auditor Operativo.		
En billetes	**Cantidad**	**Valor**
100	50	5 000,00
50	20	1 000,00
20	200	4 000,00
10	290	2 900,00
5	398	1 990,00
1	10	10,00
	Subtotal:	**14 900,00**
En monedas:	**Cantidad**	**Valor**
1,00	100	100,00
0,50	470	235,00
0,25	740	185,00
0,10	500	50,00
0,05	500	25,00
0,01	500	5,00
	Subtotal:	**600,00**
Auditoría: 1	**Total:**	**15 500,00**
Saldo Contable:		**Valor**
Ventas al contado		1 000,00
Cuota inicial		500
Cobros a clientes		13 500,00
Contabilidad: 2	**Total:**	**15 000,00**

3=1-2	**Diferencia:**	**500,00**
Al valor de quince mil quinientos dólares de los Estados Unidos, asciende el valor constatado físicamente en custodia del Tesorero.		
_____ Juan Pérez Pérez		_____ NN
TESORERO		AUDITOR OPERATIVO
Elaborado por:		
Fecha:		

Tabla 11. Analítica de diferencial cambiario.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**A1.2**
Diferencial cambiario		
Al 31 de diciembre de 202X		
Valor mantenido en el Banco de Pichincha Cuenta de Ahorro en Euros:		
1	500 000,00	
Contabilidad:		
Cotización del Banco de Pichincha:	Valor	
2	1,365	
3=1*2	682 500,00	Saldo Contable
Auditoría:		
Cotización Banco Central del Ecuador:	Valor	
4	1,315	
5=1*4	657 500,00	Saldo de auditoría
Diferencial cambiario a favor:		
6=5-3	-25 000,00	**Valor a acreditarse**
Elaborado por:		
Fecha:		

Tabla 12. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			H/A
HOJA DE AJUSTES			
PERÍODO 202X			
Código	**Cuentas**	**Debe**	**Haber**
	-1-		
10101010101001	Caja General	500,00	
30601020101002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría		500,00
	Asiento de regulación, para registrar el sobrante de caja a favor de la empresa.		
	-2-		
30602020101002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría	25 000,00	
10101030101003	Banco de Pichincha Cta. Ahorro 2020202		25 000,00
	Asiento de ajustes, para registrar el diferencial cambiario en contra.		
	Suman iguales:	**25 500,00**	**25 500,00**

1.6.4 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

La empresa “OPQ” S.A. auditó sus estados financieros, presentando los siguientes hallazgos significativos en el componente del Efectivo y Equivalente al Efectivo:

1. Del arqueo de caja al 31 de diciembre de 202X, se observó una diferencia en más en Caja 1, después de aplicar procedimientos de auditoría se determinó un sobrante de 50,00 USD.
2. Del arqueo de caja al 31 de diciembre de 202X, se observó una diferencia en menos en Caja 2, después de aplicar el debido proceso se determinó un faltante de 2 500,00 USD, en contra de Rosa María, Cajera de la empresa.
3. La entidad mantiene una cuenta bancaria en el Banco de Pichincha Cuenta de Ahorro 2020202 en euros por el valor de 500 000,00 EUROS, el contador al 31 de diciembre de 202X, cotizó 1 euro a 1,365 USD; según confirmación bursátil dada por el BCE la cotización estuvo a 1,315 USD.
4. Al 31 de diciembre de 202X, la entidad mantiene un saldo acreedor de 3 600 USD en la Cuenta Corriente del Banco de Machala 3030303, para pago de remuneraciones.

Saldos contables al 31 de diciembre de 202X:

CAJA	15 000,00 USD
BANCOS	800 000,00 USD

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales del Efectivo y Equivalentes al Efectivo, con las respectivas analíticas y la sumaria.

1.7 Activos financieros

1.7.1 Cuentas y documentos a cobrar

Al examinar las cuentas y documentos a cobrar, dentro del grupo de activos financieros, las incorrecciones materiales más comunes son:

- Deudas sin cobrar por más de diez, cinco, tres y dos años y sin acción judicial.
- Presentación de saldos acreedores.
- Faltante en cobranzas.
- Ajuste del gasto por provisiones de cuentas incobrables.

1.7.2 Deudas sin cobrar por más de diez, cinco, tres y dos años y sin acción judicial

Una prueba sustantiva a las cuentas por cobrar, es determinar el grado de cobrabilidad por los años acumulados (Vásquez Flores, 2018).

Es común detectar incorrecciones materiales de clientes morosos por más de diez, cinco, tres y dos años y sin que la administración de la empresa bajo examen, haya seguido alguna acción judicial, lo que estaría sobrevalorando las cuentas y documentos a cobrar, puesto que estas deudas de conformidad a los artículos 2415, 2421 y 2422 del Código Civil ecuatoriano, se vuelven incobrables mediante la acción ejecutiva u ordinaria.

Una vez confirmado la incorrección material, el equipo auditor, deberá proponer en la hoja de ajuste el siguiente asiento contable de regulación de saldos:

Al DEBE, se registrará: la suma de todos los valores de los clientes morosos por más de diez, cinco, tres y dos años sin acción ejecutiva u ordinaria, a nombre de la cuenta: Provisión por cuentas incobrables.

Al HABER, se registrará: la cuenta de cada cliente por el valor moroso por más de diez, cinco, tres y dos años sin acción ejecutiva u ordinaria.

Una vez comunicado la incorreción material por deudas sin cobrar por más de diez, cinco, tres y dos años sin acción ejecutiva u ordinaria, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

1.7.3 Presentación de saldos acreedores de cuentas y documentos a cobrar

No es muy común la presentación de cuentas y documentos a cobrar con saldos acreedores, lo que estaría contraviniendo principios contables, al exhibir el saldo de un activo en el haber, solo las cuentas del contractivo o cuentas especiales del activo, presentan saldos acreedores, como por ejemplo las provisiones por cuentas incobrables y deterioro, depreciaciones acumuladas de propiedades, planta y equipos, entre otras de similar naturaleza, es decir, cuentas que restan el grupo del respectivo activo. Estos casos se presentan regularmente cuando el cliente a pagado

en más el valor de la deuda, así como también se comete el error de registrar en el activo los anticipos de clientes, dentro del activo financiero.

Una vez confirmado, que los clientes depositaron o transfirieron el último pago por valores en más, que sobrepasan el saldo de la deuda, y que estos valores se mantiene en el activo financiero, el equipo auditor, deberá proponer en la hoja de ajuste el siguiente asiento contable de reclasificación de cuentas, saldando las cuentas y documentos por cobrar de los clientes y registrando otras cuentas por pagar a nombre de los clientes:

Al DEBE, se registrará: Cuentas y Documentos a Cobrar de cada cliente, por el valor que se encontraba registrado contablemente con saldo acreedor.

Al HABER, se registrará: Otras Cuentas por Pagar a nombre de cada cliente, por el valor, que pagaron en más.

Una vez comunicado la incorreción material por la reclasificación de las cuentas, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

1.7.4 Faltante en cobranzas

Al examinarse los cobros por los créditos otorgados en ventas a plazo, una prueba sustantiva aplicada por los equipos de auditoría, es confirmar

el saldo contable de los clientes en forma aleatoria; del cual es común que los clientes inconformes con el saldo adeudado, presentan evidencias de que la deuda contable está sobrevalorada, presentando comprobantes de caja legalizadas o letras de cambios en su poder, lo que luego de ser confirmado la veracidad del cliente y confrontado con el responsable de la recaudación de estos cobros, se determina un faltante de dinero que no ingresó a Caja y por ende no se registró contablemente la transacción del pago del cliente.

Determinado el faltante en cobranza, el equipo auditor, en el cual se aplicó la garantía del debido proceso, se procederá a corregirse el saldo contable de esta operación.

Una vez determinado el faltante en cobranzas, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros. Además, deberá proponer la corrección material mediante el asiento contable que corresponda que el equipo de auditoría insertará en la hoja de ajuste, que debe ser presentada como anexo al informe.

En la determinación de faltante en cobranzas, se propondrá el siguiente asiento contable de regulación del saldo:

Al DEBE, se registrará: Otras cuentas por cobrar, a nombre del o los responsables del faltante de cobranzas, por el valor determinado en auditoría.

Al HABER, se registrará: Cuentas y documentos a Cobrar, a nombre del cliente, que en auditoría se confirmó el pago de la deuda.

1.7.5 Ajuste provisión por cuentas incobrables

Una vez regulado los saldos de las deudas sin cobrar por más de diez, cinco, tres y dos años y sin acción judicial; el equipo de auditoría, procederá a ajustar la provisión por cuentas incobrables, observándose el siguiente proceso en la ejecución del trabajo:

Formular la analítica de la provisión por cuentas incobrables, donde comenzará con el saldo inicial contable del período examinado, a continuación, una vez regulado el saldo de cuentas y documentos a cobrar clientes, por las incorrecciones materiales de los saldos de las deudas sin cobrar por más de diez, cinco, tres y dos años y sin acción judicial, calculará la provisión conforme a las normativas tributarias vigentes en el país; esto es, 1% del saldo final de las deudas comerciales; y que, ésta no sobrepase el 10% del saldo final en mención.

En caso de no sobrepasar lo antes mencionado, deberá comparar la provisión determinada por el equipo de auditoría con la provisión establecida por contabilidad, si el valor auditado es mayor que el contable, se deberá ajustar incrementando el gasto de la provisión (pérdidas acumuladas); y si el valor es inferior, el gasto de la provisión deberá disminuir (ganancias acumuladas) (Vásquez Flores, 2018).

En caso de sobrepasarse el saldo final de la provisión por cuentas incobrables sobre el 10% del saldo final de las cuentas y documentos a

cobrar clientes, deberá solo completar el valor de la provisión para alcanzar el límite permitido por las normas tributarias vigentes en el país. Luego seguir el mismo proceso del párrafo precedente.

Se propondrá los siguientes asientos contables para cada caso:

Caso 1

Al DEBE, se registrará: Ganancia acumulada por ajuste de auditoría, por el valor real ajustado para incrementar el gasto de la provisión.

Al HABER, se registrará: Provisión por cuentas incobrables, por el valor real ajustado.

Caso 2

Al DEBE, se registrará: Provisión por cuentas incobrables, por el valor real ajustado.

Al HABER, se registrará: Ganancia acumulada por ajuste de auditoría, por el valor real ajustado para disminuir el gasto de la provisión.

Una vez comunicado la incorreción material por el ajuste del gasto de la provisión por cuentas incobrables, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

1.7.6 Ejercicio de incorrecciones materiales de Cuentas y Documentos a Cobrar

Caso 1

1. De entre los clientes de la Empresas “ABC” S.A., se han observado los siguientes saldos:

Tabla 13. Caso 1.

Cuenta	Clientes	Debe	Haber
10102050201001	Juan Rentería Frías	100,00	
10102050201002	Rómulo Rojas Rosado	200,00	
10102050201003	José Saritama Riquelme	300,00	
10102050201004	Víctor Vásquez Rivadeneira	400,00	
10102050201005	Luis Flores Elegante	500,00	
10102050201006	Daniel Rúa De la Roca	600,00	
10102050201007	Javier Vivanco Robles		2,00
10102050201008	Vicente Roca Duró		2,50

Los que presentan saldo deudor, se determinó que tienen una antigüedad superior a cinco años y se consideran incobrables, ocasionando que se sobrevalore las Cuentas y Documentos a Cobrar. Los de saldo acreedor, se determinó estos valores son por pagos de más que hicieron los clientes al saldar sus deudas.

2. Entre lo cobrado a nuestros clientes deudores y lo depositado en el mes de diciembre de 202X, se determinó un faltante en cobranzas por 1 500,00 USD, del cliente Clemente Clavel Rosa. El saldo

contable de este cliente al 31 de diciembre de 202X fue de 4 500,00 USD. Faltante detectado al confirmar el saldo de cada cliente, uno de ellos respondió su inconformidad, sustentando todos los pagos efectuados desde que se originó la deuda. Determinándose como presunto sujeto responsable a Julio Montesinos Pita, Recaudador de Caja.

Presentación de los saldos contables de cuentas y documentos a cobrar a clientes; y, de la provisión por cuentas incobrables:

Tabla 14. Cuentas y documentos a cobrar a clientes.

CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES			
Al 31/12/202Xo	300 000,00	770 000,00	Cobros
Créditos	800 000,00		
Al 31/12/202X	330 000,00		
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			
		30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 000,00	Gasto de Cuentas Incobrables
		33 000,00	Al 31/12/202X

Xo Saldo inicial

X Saldo final

Analíticas: Incorrecciones materiales de Cuentas y documentos a cobrar

Resolución caso 1:

Tabla 15. Clientes con saldos de más de cinco años sin proceso de cobro legal.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**B1.1**
Clientes que mantienen un saldo en cuentas por cobrar por más de cinco años sin acción de cobro legal.		
Se determinó que los siguientes clientes mantiene deuda con la empresa por más de cinco años que una vez que fue confirmado por cobranzas que a dichos clientes no se les ha seguido ninguna acción de cobro legal. Asesoría jurídica, confirma que los mismo se encuentra fuera de término legal para su exigibilidad:		
Código	**Cliente**	**Valor en USD**
10102050201001	Juan Rentería Frías	100,00
10102050201002	Rómulo Rojas Rosado	200,00
10102050201003	José Saritama Riquelme	300,00
10102050201004	Víctor Vásquez Rivadeneira	400,00
10102050201005	Luis Flores Elegante	500,00
10102050201006	Daniel Rúa De la Roca	600,00
	Total suman:	2 100,00
Auditoría:		
Se procederá a debitar el valor de 2 100,00 USD a la cuenta de Provisión para Cuentas Incobrables y saldando las cuentas por cobrar de los clientes en mención.		
Elaborado por:		

Fecha:	

Tabla 16. Clientes con saldo acreedor.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**B1.2**
Clientes que mantienen saldo acreedor		
Se determinó que los siguientes clientes que mantienen saldo acreedor, es debido a que cancelaron sus deudas en más del total adeudado, lo que originó que al saldar sus deudas estos al final dieran saldo acreedor:		
Código	**Cliente**	**Valor en USD**
10102050201007	Javier Vivanco Robles	2,00
10102050201008	Vicente Roca Duró	2,50
	Total suman:	4,50
Auditoría:		
Se procederá a debitar el valor de 2,00 USD y 2,50 USD de las cuentas de los clientes en mención y se acreditará a Otras Cuentas por Pagar a nombre de cada cliente.		
Elaborado por:		

Tabla 17. Faltante en cobranzas.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**B1.3**
Contabilidad:	
La empresa mantiene un saldo en libros en la Cuenta y Documentos a Cobrar Clientes a nombre de Clemente Clavel Rosa por el valor de 4 500.00 USD.	
Confirmación:	
De la confirmación de los saldos con los clientes deudores de la empresa, se determinó una diferencia recaudada y no registrada en los libros de caja, bancos y del cliente deudor, que al confirmar sus pagos, se determinó un faltante en cobranzas por el valor de 1 500,00 USD	
Auditoría:	

Se procederá a debitar y acreditar el valor de 1 500,00 USD a Otras Cuentas por Cobrar a nombre del responsable de la recaudación y depósitos de los cobros de los clientes deudores Julio Montesinos Pita, Jefe de Recaudación a Cuentas y Documentos a Cobrar a nombre del Cliente Clemente Clavel Rosa, respectivamente.

Elaborado por:	
Fecha:	

Tabla 18. Mayorización.

MAYORIZACIÓN			**B2**
	Auditoría		
	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		
	2 100,00	30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 264,05	Gasto de Ctas. Incobrables
		31 164,05	= ó < 32 640,45
	Contabilidad		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES		
Al 31/12/202Xo	300 000,00	770 000,00	
Créditos	800 000,00		
Al 31/12/202X	330 000,00		
	4,50	**3 600,00**	
Saldo Auditado	**326 404,50**		
	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		
		30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 000,00	Gasto de Ctas. Incobrables
	2 100,00	33 000,00	Al 31/12/202X1
		30 900,00	
		264,04	Ajuste en auditoría

	31 164,05 Saldo Auditado
Se procederá a debitar y acreditar el valor de 264,04 USD. Ganancias acumuladas a la cuenta Provisión de cuentas incobrables, respectivamente.	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	
1 000,00	
1 500,00	
2 500,00	
GANANCIAS ACUMULADAS	
	2 000,00
	264,04
	2 264,04
ANTICIPOS DE CLIENTES	
	4,50
Elaborado por:	
Fecha:	

Tabla 19. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**H/A**
HOJA DE AJUSTES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 202X			
Código	**Cuentas**	**Debe**	**Haber**
	-4-		
10102070101001	(-) Provisión por cuentas incobrables	2 100,00	
10102050201001	Cuentas por Cobrar - Juan Rentería Frías		100,00
10102050201002	Cuentas por cobrar - Rómulo Rojas Rosado		200,00
10102050201003	Cuentas por cobrar - José Saritama Riquelme		300,00

10102050201004	Cuentas por cobrar - Víctor Vásquez Rivadeneira		400,00
10102050201005	Cuentas por cobrar - Luis Flores Elegante		500,00
10102050201006	Cuentas por cobrar - Daniel Rúa De la Roca		600,00
	Asiento de regulación, para saldar las cuentas que se volvieron incobrables de acuerdo a la ley.		
	-5-		
10102050201007	Cuentas por cobrar - Javier Vivanco Robles	2,00	
10102050201008	Cuentas por cobrar - Vicente Roca Duró	2,50	
20110010101001	Anticipos de clientes - Javier Vivanco Robles		2,00
20110010101002	Anticipos de clientes - Vicente Roca Duró		2,50
	Asiento de reclasificación, para registrar las ventas anticipadas de los clientes.		
	-6-		
10102050221002	Otras cuentas por cobrar – Julio Montesinos Pita	1 500,00	
10102050201009	Cuentas por cobrar - Clemente Clavel Rosa		1 500,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en cobranza.		
	-7-		
30601020101002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría	264,04	
10102070101001	(-) Provisión por cuentas incobrables		264,04

	Asiento de Ajuste, para incrementar el gasto de la provisión de cuentas incobrables.		
	Suman iguales:	**3 868,55**	**3 868,55**

Tabla 20. Sumaria Activos Financieros.

EMPRESAS "ABC" S.A.					**B**
SUMARIA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
Código:	**10102**				
CÓDIGO	**CUENTAS**	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTES**		**SALDO AUDITADO**
		AL 31/12/202X	**DEBE**	**HABER**	**AL 31/12/202X**
10102050201	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	330 000,00	4,50	3 600,00	326 404,50
10102050221	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		2 500,00		2 500,00
101020207	-PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	33 000,00	2 100,00	264,04	31 164,05
	Saldo al 31/12/202X:	**297 000,00**	**4 604,50**	**3 864,04**	**297 740,46**

Caso 2

1. De entre los clientes de la Empresas “ABC” S.A., se han observado los siguientes saldos:

Tabla 21. Caso 2.

Cuenta	Clientes	Debe	Haber
10102050201001	Juan Rentería Frías	10,00	
10102050201002	Rómulo Rojas Rosado	20,00	
10102050201003	José Saritama Riquelme	30,00	
10102050201004	Víctor Vásquez Rivadeneira	40,00	
10102050201005	Luis Flores Elegante	50,00	
10102050201006	Daniel Rúa De la Roca	60,00	
10102050201007	Javier Vivanco Robles		30,00
10102050201008	Vicente Roca Duró		40,00

Los que presentan saldo deudor, se determinó que tienen una antigüedad superior a cinco años y se consideran incobrables, ocasionando que se sobrevalore las cuentas y documentos a Cobrar. Los de saldo acreedor, se determinó estos valores son por pagos de más que hicieron los clientes al saldar sus deudas.

2. Entre lo cobrado a nuestros clientes deudores y lo depositado en el mes de diciembre de 202X, se determinó un faltante en cobranzas por 150,00 USD, del cliente Clemente Clavel Rosa. El saldo contable de este cliente al 31 de diciembre de 202X fue de 1 500,00 USD. Faltante detectado al confirmar el saldo de cada cliente, uno de ellos respondió su inconformidad, sustentando todos los pagos efectuados desde que se originó la deuda.

Determinándose como presunto sujeto responsable a Julio Montesinos Pita, Recaudador de Caja.

Presentación de los saldos contables de cuentas y documentos a cobrar a clientes; y, de la provisión por cuentas incobrables:

Tabla 22. Cuentas y documentos a cobrar a clientes.

CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES			
Al 31/12/202Xo	300 000,00	770 000,00	Cobros
Créditos	850 000,00		
Al 31/12/202X	380 000,00		
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO			
		30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 800,00	Gasto de Cuentas Incobrables
		33 800,00	Al 31/12/202X

Resolución caso 2:

Tabla 23. Clientes con saldos de más de cinco años sin proceso de cobro legal.

EMPRESAS "ABC" S.A.		B1.1
Clientes que mantienen un saldo en cuentas por cobrar por más de cinco años sin acción de cobro legal.		
Se determinó que los siguientes clientes mantiene deuda con la empresa por más de cinco años que una vez que fue confirmado por cobranzas que a dichos clientes no se les ha seguido ninguna acción de cobro legal. Asesoría jurídica, confirma que los mismo se encuentra fuera de término legal para su exigibilidad:		
Código	**Cliente**	**Valor en USD**
10102050201001	Juan Rentería Frías	10,00
10102050201002	Rómulo Rojas Rosado	20,00
10102050201003	José Saritama Riquelme	30,00
10102050201004	Víctor Vásquez Rivadeneira	40,00
10102050201005	Luis Flores Elegante	50,00
10102050201006	Daniel Rúa De la Roca	60,00
	Total suman:	210,00
Auditoría:		
Se procederá a debitar el valor de 2 10,00 USD a la cuenta de Provisión para Cuentas Incobrables y saldando las cuentas por cobrar de los clientes en mención.		
Elaborado por:		
Fecha:		

Tabla 24. Clientes con saldo acreedor.

EMPRESAS "ABC" S.A.	B1.2
Clientes que mantienen saldo acreedor	

Se determinó que los siguientes clientes que mantienen saldo acreedor, es debido a que cancelaron sus deudas en más del total adeudado, lo que originó que al saldar sus deudas estos al final dieran saldo acreedor:		
Código	**Cliente**	**Valor en USD**
10102050201007	Javier Vivanco Robles	30,00
10102050201008	Vicente Roca Duró	40,00
	Total suman:	70,00
Auditoría:		
Se procederá a debitar el valor de 30,00 USD y 40,00 USD de las cuentas de los clientes en mención y se acreditará a Otras Cuentas por Pagar a nombre de cada cliente.		
Elaborado por:		
Fecha:		

Tabla 25. Faltante en cobranzas.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**B1.3**
Contabilidad:	
La empresa mantiene un saldo en libros en la Cuenta y Documentos a Cobrar Clientes a nombre de Clemente Clavel Rosa por el valor de 1 500.00 USD.	
Confirmación:	
De la confirmación de los saldos con los clientes deudores de la empresa, se determinó una diferencia recaudada y no registrada en los libros de caja, bancos y del cliente deudor, que al confirmar sus pagos, se determinó un faltante en cobranzas por el valor de 150,00 USD	
Auditoría:	
Se procederá a debitar y acreditar el valor de 1 50,00 USD a Otras Cuentas por Cobrar a nombre del responsable de la recaudación y depósitos de los cobros de los clientes deudores Julio Montesinos Pita, Jefe de Recaudación a Cuentas y Documentos a Cobrar a nombre del Cliente Clemente Clavel Rosa, respectivamente.	

Elaborado por:	
Fecha:	

Tabla 26. Provisión de cuentas incobrables.

MAYORIZACIÓN			B2
	Auditoría		
	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		
	210,00	30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 797,10	Gasto de Ctas. Incobrables
		33 587,10	= ó < 37 971,00
	Contabilidad		
	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES		
Al 31/12/202Xo	300 000,00	770 000,00	
Créditos	850 000,00		
Al 31/12/202X	380 000,00		
	70,00	**360,00**	
Saldo Auditado	**379 710,00**		
	PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO		
		30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 800,00	Gasto de Ctas. Incobrables
	210,00	33 800,00	Al 31/12/202X
		33 590,00	
	2,90		Ajuste en auditoría
		33 587,10	**Saldo Auditado**
Se procederá a debitar y acreditar el valor de 2,90 USD. Provisión por cuentas incobrables a la cuenta Ganancias acumuladas, respectivamente.			

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	
1 000,00	
150,00	
1 150,00	
GANANCIAS ACUMULADAS	
	2 000,00
2,90	
	1 997,90
ANTICIPOS DE CLIENTES	
	70,00
Elaborado por:	
Fecha:	

Tabla 27. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**H/A**
HOJA DE AJUSTES			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 202X			
Código	**Cuentas**	**Debe**	**Haber**
	-4-		
10102070101001	(-) Provisión por cuentas incobrables	210,00	
10102050201001	Cuentas por Cobrar - Juan Rentería Frías		10,00
10102050201002	Cuentas por cobrar - Rómulo Rojas Rosado		20,00
10102050201003	Cuentas por cobrar - José Saritama Riquelme		30,00
10102050201004	Cuentas por cobrar - Víctor Vásquez Rivadeneira		40,00
10102050201005	Cuentas por cobrar - Luis Flores Elegante		50,00

10102050201006	Cuentas por cobrar - Daniel Rúa De la Roca		60,00
	Asiento de regulación, para saldar las cuentas que se volvieron incobrables de acuerdo a la ley.		
	-5-		
10102050201007	Cuentas por cobrar - Javier Vivanco Robles	30,00	
10102050201008	Cuentas por cobrar - Vicente Roca Duró	40,00	
20110010101001	Anticipos de clientes - Javier Vivanco Robles		30,00
20110010101002	Anticipos de clientes - Vicente Roca Duró		40,00
	Asiento de reclasificación, para registrar las ventas anticipadas de los clientes.		
	-6-		
10102050221002	Otras cuentas por cobrar – Julio Montesinos Pita	150,00	
10102050201009	Cuentas por cobrar - Clemente Clavel Rosa		150,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en cobranza.		
	-7-		
10102070101001	(-) Provisión por cuentas incobrables	2,90	
30601020101002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría		2,90
	Asiento de Ajuste, para disminuir el gasto de la provisión de cuentas incobrables.		
	Suman iguales:	**432,90**	**432,90**

Tabla 28. Sumaria Activos Financieros.

EMPRESAS "ABC" S.A.					B
SUMARIA DE ACTIVOS FINANCIEROS					
Código:	**10102**				
CÓDIGO	**CUENTAS**	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTES**		**SALDO AUDITADO**
		AL 31/12/202X	**DEBE**	**HABER**	**AL 31/12/202X**
10102050201	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	380 000,00	70,00	360,00	379 710,00
10102050221	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS		2 500,00		2 500,00
1010207	-PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	33 800,00	212,90		33 587,10
Saldo al 31/12/202X:		**346 200,00**	**2 782,90**	**360,00**	**348 622,90**

1.7.7 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

1. De entre los clientes, se han observado los siguientes saldos en Cuentas y Documentos a Cobrar, de la empresa “OPQ” S.A.:

Tabla 29. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector.

Cuenta	Clientes	Debe	Haber
1	NN1	200,00	
2	NN2	250,00	
3	NN3	300,00	
4	NN4	350,00	
5	NN5	400,00	
6	NN6	450,00	
7	NN7		2 000,00
8	NN8		2 500,00

Los que presentan saldo deudor, tienen una antigüedad superior a cinco años y se consideran incobrables. Los de saldo acreedor, lo son por anticipos de ventas.

2. Entre lo cobrado a nuestros clientes deudores y lo depositado en el mes de diciembre de 202X, se determinó un faltante en cobranzas por 1200,00 USD, del cliente NN9. El saldo contable de esta cuenta al 31 de diciembre de 202X fue de 3 600,00 USD. Determinándose como presunto sujeto responsable al Jefe de Cobranzas, Miguel Baldeón Plata.

Presentación de los saldos contables Cuentas y Documentos por Cobrar; y, de la Provisión de Cuentas Incobrables:

Tabla 30. Presentación de los saldos contables Cuentas y Documentos por Cobrar.

Cuentas a cobrar Clientes			
Al 31/12/202Xo	300 000,00	770 000,00	Cobros
Créditos	800 000,00		
Al 31/12/202X	330 000,00		
	Provisión de Cuentas Incobrables		
		30 000,00	Al 31/12/202Xo
		3 400,00	Gasto Cuentas Incobrables
		33 400,00	Al 31/12/202X

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales del Activo Financiero, con las respectivas analíticas y la sumaria.

1.8 Inventarios y costos

1.8.1 Mercaderías en almacén para la venta

Al examinar el componente de Inventarios, las incorrecciones materiales más comunes son:

- Por ventas de mercaderías no registradas dentro del período contable.
- Sobrantes de mercaderías para la venta.

- Faltantes de mercaderías para la venta.

Un procedimiento de auditoría en la ejecución del trabajo, es efectuar las constataciones físicas a los inventarios mantenidos para la venta, cruzándose el saldo contable con el saldo de auditoría (Vásquez Flores, 2018).

El saldo de auditoría al 31 de diciembre del 202X, se obtiene de sumar lo constatado físicamente a partir del primer día laborable en la empresa auditada hasta la culminación de la misma, más las unidades vendidas que no fueron constatadas por el equipo de auditoría en ese espacio de tiempo.

Las unidades vendidas que no fueron constatadas por el equipo de auditoría en el espacio de tiempo de la constatación física, se dispone por medio de Gerencia, que la persona encargada de elaborar los reportes diarios de venta, por cada ocasión que toque hacer estas inspecciones físicas a las existencias de mercaderías para la venta, deberá hacer un reporte por separado, donde solo conste las unidades que fueron vendidas y que no cuenten con las marcas de auditoría que evidencie que fueron constatadas. Reportes que deberá efectuarse desde el inicio hasta la culminación de la inspección física a los inventarios. Reporte que servirá como papel de trabajo que soporte la analítica del saldo de auditoría al 31 de diciembre de 202X.

De la analítica del saldo de auditoría, se cruzará con el saldo contable del inventario, en el cual, si resultaren diferencias en más y en menos.

Deberá comunicarse estas diferencias a los custodios de los productos de las mercaderías mantenidos para la venta.

Si de la diferencia en menos, se justificará los mismos por parte del custodio responsable, por motivo de ventas que se realizaron en el mes de diciembre del período auditado, y que contabilidad los registró en el mes de enero del siguiente período contable, se deberá ajustar de los libros contables, la venta y el costo de ventas, y en auditoría externa, se utilizará las cuentas Ganancias Acumuladas para la Venta y Pérdidas Acumuladas para el Costo de Ventas.

Por la venta neta no registrada en diciembre:

Al DEBE, se registrará:

- Cuentas y Documentos a Cobrar a nombre del cliente, por el valor neto a cobrar.
- Impuesto a la Renta por Pagar, por el valor de la retención.

Al HABER, se registrará:

- Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, por el valor neto de las ventas.
- IVA por Pagar por el valor neto entre el IVA en ventas y la retención del IVA.

Por el costo de venta no registrada en diciembre:

Al DEBE, se registrará: Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, por el valor del costo de las mercaderías vendidas.

Al HABER, se registrará: El Inventario de cada producto vendido, por el costo total de la salida cada producto vendido.

Si de la diferencia en menos, no se justificará los mismos por parte del custodio responsable, por motivo de pérdidas o hurto, se deberá ajustar de los libros contables, estás pérdidas, a otras cuentas por cobrar a nombre del custodio responsable, y para egresar las mercaderías pérdidas, en auditoría externa, se utilizará la cuenta de Pérdidas Acumuladas que reemplaza transitoriamente el Costo de Ventas; y al precio de venta Ganancias Acumuladas, transitoriamente por la cuenta Otros Ingresos.

Por el precio y costo de venta del faltante de cada producto:

Al DEBE, se registrará las siguientes cuentas de movimiento: Otras Cuentas y Documentos a Cobrar a nombre del custodio responsable. Pérdidas Acumuladas por el costo de ventas del faltante de cada producto.

Al HABER, se registrará las siguientes cuentas de movimiento: Ganancias Acumuladas, por el precio de venta del faltante de cada producto. IVA por Pagar. Inventario del faltante de cada producto.

De las diferencias en más, si se establece como sobrantes, se deberá regular el saldo de los libros contables. El sobrante se considera como

otros ingresos, y en auditoría externa, transitoriamente se utilizará la cuenta de Ganancias Acumuladas.

Por el sobrante de cada producto de los inventarios para la venta:

Al DEBE, se registrará: Inventario de cada producto sobrante en almacén, por el valor determinado en auditoría.

Al HABER, se registrará: Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, al costo de ventas de los productos sobrantes en almacén.

En las diferencias en menos, justificadas y no justificadas, se deberá tener en cuenta regular el saldo en los libros contables, el IVA y el impuesto a la renta que se declara mensualmente; y, si el ajuste propuesto es ´posterior a la declaración mensual presentada por la empresa a la página web del SRI, deberá efectuar una sustitutiva.

Una vez comunicado la incorreción material por la regulación y ajustes de las diferencias en más y en menos establecida al examinar los inventarios y costos, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

1.8.2 Ejercicio de incorrecciones materiales de inventarios y costos

De la auditoría practicada a Empresas “ABC” S.A., luego de haberse efectuado la constatación física, se encontró diferencias en más y en menos, las diferencia en más se han dado por olvido de clientes del

exterior que no pudieron ser localizados, las ventas se realizaron en enero del 202X, por lo que la política de la empresa es que pasado 6 meses de la venta, si el cliente no lo retira pasa a formar parte del inventario para la venta de la empresa. La diferencia de menos una vez dado a conocer a los responsables, solo se justificó la salida del producto D ya que fue vendido el 30 de diciembre de 202X a Negocios "OPQ" Cia. Ltda. (Contribuyente Especial), pero el Contador lo registró contablemente el 2 de enero de 202X1; y, la otra parte al no poder identificarse al o a los responsables por el hurto, se dejó responsabilizando al custodio de la mercancía en almacén, Juan José Ramírez Rueda, jefe de Almacén.

Tabla 31.Saldo contable al 31-12-202X.

Mercaderías	Cantidad	Costo Unitario
Producto A	2000	200,00
Producto B	2000	205,00
Producto C	2400	300,00
Producto D	2400	305,00
Producto E	2600	500,00

Tabla 32. Compras del 01 al 15-01-202X1 al.

Mercaderías	Cantidad	Costo Unitario
Producto A	1750	205,00
Producto B	2400	208,00
Producto C	2600	305,00
Producto D	2150	308,00

Producto E	2200	505,00

Tabla 33. Ventas de productos no constatados del 01 Al 15-01-202X1.

Mercaderías	Cantidad	Precio Unitario
Producto A	1750	328,00
Producto B	2400	328,00
Producto C	2600	480,00
Producto D	2150	488,00
Producto E	2200	800,00

Tabla 34. Unidades constatadas del 01 al 15-01-202X1.

Mercaderías	Cantidad
Producto A	1975
Producto B	2002
Producto C	2400
Producto D	2350
Producto E	2500

Saldo contable al 31 de diciembre de 202X:

Crédito Tributario a favor de la Empresa Impuesto a la Renta: 400,00 USD.

IVA por Pagar: 4000,00 USD.

Todos los productos gravan IVA tarifa 15%

Los inventarios se valoran por el método primeras en entra primeras en salir (PEPS)

Analíticas: Incorrecciones materiales de inventarios y costos

Tabla 35. Saldo contable del inventario.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**C1**
Analítica del Saldo Contable del Inventario			
Saldo contable al 31/12/202X			
Inventarios	**Cantidad**	**Costo unitario**	**Costo total**
Producto A	2000	200,00	400 000,00
Producto B	2000	205,00	410 000,00
Producto C	2400	300,00	720 000,00
Producto D	2400	305,00	732 000,00
Producto E	2600	500,00	1 300 000,00
TOTAL SUMAN EN USD:			**3 562 000,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 36. Compras de Mercaderías.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**C2**
Analítica de compras dentro de la constatación física			
Compras al 15/01/202X1			
Inventarios	**Cantidad**	**Costo unitario**	**Costo total**
Producto A	1750	205,00	358 750,00
Producto B	2400	208,00	499 200,00
Producto C	2600	305,00	793 000,00
Producto D	2150	308,00	662 200,00

Producto E	2200	505,00	1 111 000,00
		TOTAL SUMAN EN USD:	**3 424 150,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 37. Unidades vendidas no constatadas.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**C3**
Analítica de unidades vendidas no constatadas			
Ventas Al 15/01/202X1			
Inventarios	**Cantidad**	**Precio de venta**	**Total**
Producto A	1750	328,00	574 000,00
Producto B	2400	328,00	787 200,00
Producto C	2600	480,00	1 248 000,00
Producto D	2150	488,00	1 049 200,00
Producto E	2200	800,00	1 760 000,00
		TOTAL SUMAN EN USD:	**5 418 400,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 38. Constatación física del inventario.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**C4**
Analítica de constatación física del inventario		
Saldo constatado al 15/01/202X1		
Inventarios	**Cantidad**	**Costo unitario**
Producto A	1975	200,00
		205,00
Producto B	2002	205,00
		208,00
Producto C	2400	300,00

		480,00
Producto D	2350	305,00
		308,00
Producto E	2500	500,00
		505,00
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 39. Saldo de auditoría del inventario para la venta.

EMPRESAS "ABC" S.A.												**C5**
ANALÍTICA DE DIFRENCIAS EN MAS Y EN MENOS DE LOS INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 202X												
1	2		3		4		**5=2+4**		6		**7=5-6**	
Producto	Saldo Constatado al 15/01/202X1		Compras del 15/01/202X1		Ventas no constatadas al 15/01/202X1		Saldo de auditoría al 31/12/202x		Saldo contable al 31/12/202x		Diferencia en + y en - al 31/12/202x	
	Cantidad	Costo U.	Cantidad	C. Unitario	Cantidad	Costo U.	Cantidad	C. Unitario	Cantidad	Costo U.	Cantidad	C. Unitario
A	225	200,00			1 750	200,00	1 975	200,00	2 000	200	-25	200,00
	1 750	205,00	1 750	205								
B	2	205,00			2 000	205,00	2 002	205,00	2 000	205	2	205,00
	2 000	208,00	2 400	208	400	208,00						
C	0	300,00			2 400	300,00	2 400	300,00	2 400	300	0	300,00
	2 400	305,00	2 600	305	200							
D	200	305,00			2 150	305,00	2 350	305,00	2 400	305	-50	305,00

	2 150	308,00	2 150	308								
E	300	500,00			2 200	500,00	2 500	500,00	2 600	500	-100	500,00
	2 200	505,00	2 200	505								
	C4		C2		C3				C1			
Elaborado por:												
Revisado por:												

Tabla 40. Informativo a gerencia.

EMPRESAS "ABC" S.A.							C6
ANALÍTICA INFORMATIVA A GERENCIA							
AL 15 DE ENERO DE 202X1							
1	2		3		4		**5=2-(3+4)**	
Producto	Saldo Constatado al 15/01/202X1		Compras al 15/01/202X1		Ventas no constatadas al 15/01/202x1		Diferencia en + y en - al 15/01/202X1	
	Cantidad	Costo U.	Cantidad	C. Unitario	Cantidad	Costo U.	Cantidad	C. Unitario
A	1 750	205,00	1 750	205			0	205,00
B	2 000	208,00	2 400	208	400	208,00	0	208,00
C	2 400	305,00	2 600	305	200	305,00	0	305,00
D	2 150	308,00	2 150	308			0	308,00
E	2 200	505,00	2 200	505			0	505,00
	C4		C2		C3			
Elaborado por:								
Revisado por:								

Tabla 41. Sobrantes en el inventario.

EMPRESAS "ABC" S.A.			C7
SOBRANTES DEL INVENTARIO			
Al 31 de diciembre de 202X			
Producto	**Cantidad**	**Costo unitario**	**Costo total**
B	2	205	410,00
		Costo de ventas:	**410,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 42. Ventas no registradas en diciembre del 202X.

EMPRESAS "ABC" S.A.			C8
DIFERENCIA EN MENOS JUSTIFICADA			
Producto	**Cantidad**	**Costo unitario**	**Costo total**
D	50	305	**15 250,00**
		Costo de ventas:	**15 250,00**
Producto	**Cantidad**	**Precio de venta**	**Total**
D	50	488,00	**24 400,00**
	IVA	15%	3 660,00
		TOTAL:	28 060,00
(-) Retenciones en la fuente			
Retención en la fuente IR		1,75%	427,00
Retención en la fuente IVA		30%	1 098,00
		Cuentas por cobrar-NEGOCIOS "OPQ" C. LTDA.	**26 535,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 43. Faltantes en el inventario.

EMPRESAS "ABC" S.A.			C9
FALTANTE DE INVENTARIOS			
Producto	**Cantidad**	**Costo unitario**	**Costo total**
A	25	200,00	5 000,00
E	100	500,00	50 000,00
		Costo de ventas:	**55 000,00**
Producto	**Cantidad**	**Precio de venta**	**Total**
A	25	328,00	8 200,00
E	100	800,00	80 000,00
		TOTAL:	**88 200,00**
	IVA	15%	13 230,00
Otras cuentas por cobrar-Juan José Ramírez Rueda			**101 430,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 44. Mayorización contable.

MAYORIZACIÓN

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I.R.)

400,00	
427,00	
827,00	

IVA por Pagar

	4 000,00
	2 562,00
	13 230,00

		19 792,00

Tabla 45. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. HOJA DE AJUSTES 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTA**	**DEBE**	**HABER**
	-8-		
10103060101002	Inventario del producto B	410,00	
30601020101002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría		410,00
	Asiente de ajuste, por sobrante del inventario del producto B		
	-9-		
10102050201010	Cuentas por cobrar-NEGOCIOS "OPQ" C. LTDA.	26 535,00	
10105020101001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	427,00	
30601020101002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría		24 400,00
20107010101001	IVA por Pagar		2 562,00
	Asiento de ajuste para asentar la venta no registrada al 31/12/202X		
	-10-		
30601020101002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría	15 250,00	

101030601 01004	Inventario del producto D		15 250,00
	Asiento de ajuste para registrar el costo de venta del producto D		
	-11-		
101020502 21003	Otras cuentas por cobrar-Juan José Ramírez Rueda	101 430,00	
306010201 01002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría	55 000,00	
101030601 01001	Inventario del producto A		5 000,00
101030601 01005	Inventario del producto E		50 000,00
306010201 01002	Ganancia acumulada por ajuste de auditoría		88 200,00
201070101 01001	IVA por Pagar		13 230,00
	Asiento de ajuste para registrar el faltante del inventario del producto A y E		
	Suman iguales:	**199 052,00**	**199 052,00**

Tabla 46. Sumaria del Inventario.

EMPRESAS "ABC" S.A. SUMARIA DE INVENTARIOS Al 31 de diciembre de 202X **Código:** 1010306				C
CUENTAS	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTES**		**SALDO AUDITADO**
		DEBE	**HABER**	
Inventario del producto A	400 000,00		5 000,00	**395 000,00**
Inventario del producto B	410 000,00	410,00		**410 410,00**
Inventario del producto C	720 000,00			**720 000,00**
Inventario del producto D	732 000,00		15 250,00	**716 750,00**
Inventario del producto E	1 300 000,00		50 000,00	**1 250 000,00**
Total suman:	**3 562 000,00**	**410,00**	**70 250,00**	**3 492 160,00**

1.8.3 Procedimiento de la analítica C5

1. Se procede a copiar el sado contable en la columna 5, las cantidades y costos unitarios de cada producto.

2. Se procede a copiar las compras en la columna 2, las cantidades y costos unitarios de cada producto.
3. Se procede a copiar las ventas en la columna 3, las cantidades y costos unitarios de cada producto, considerando el método de valoración del inventario de primeras en entrar, primeras en salir (PEPS); es decir, las primeras ventas saldrán de las cantidades y costos unitarios del saldo contable y si la venta sobrepasa la cantidad del saldo contable se procederá a tomar la diferencia de las cantidades y costos unitarios de las compras.
4. Se procederá a copiar las unidades constatadas físicamente en la columna 1, las cantidades y costos unitarios de cada producto, en la siguiente forma: De la fila del costo unitario de las compras se registrará la cantidad comprada menos la cantidad vendida; y, de la fila del saldo contable, la diferencia entre las unidades constatadas físicamente, con la cantidad registrada anteriormente.
5. La columna 4, se calcula la suma entre la columna 1 y 3 menos la columna 2 (4=1-2+3).
6. La columna 6, se calcula de la fila del saldo contable: La diferencia entre la columna 4 y 5 (6=4-5); si el resultado es positivo, se considera diferencia en más (+); y, si el resultado es negativo, se considera diferencia en menos (-).
7. De la fila de las compras, se calcula de la columna 1 restado entre la diferencia de la columna 2 y 3; es decir; 1-(2-3), si existen diferencias sean positivas o negativas, solo servirá como informativo para que la empresa tome las acciones correctivas del período contable siguiente al auditado. Esta diferencia será

comentada como hechos subsecuentes en las notas aclaratorias del informe de auditoría.

Una vez culminado la Analítica **C5**, se procederá, a realizar una analítica por las diferencias en menos que hayan sido justificadas; otra analítica por el faltante (diferencias en menos que no pudieron ser justificadas); y, la analítica del sobrante.

Una vez formuladas las analíticas mencionadas en el párrafo precedente, se procederá a proponer los asientos de regulación y ajustes en la respectiva hoja de ajustes, conforme se explica al principio de esta sección (Inventarios y Costos).

Propuestos los asientos contables de auditoría en la hoja de ajustes, se procederá a formular la Sumaria del Inventario.

1.8.4 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

De la auditoría practicada a la empresa "OPQ" S.A.(Agente de retención), luego de haberse efectuado la constatación física, se encontró diferencias en más y en menos, las diferencia en más se han dado por olvido de clientes del exterior que no pudieron ser localizados, las ventas se realizaron en enero del 202X1, por lo que la política de la empresa es que pasado 6 meses de la venta, si el cliente no lo retira pasa a formar parte del inventario para la venta de la empresa. La diferencia de menos una vez dado a conocer a los responsables, solo se justificó la salida del producto D ya que fue vendido el 30 de diciembre de 2024 a la UTMACH EP, pero el

Contador lo registró contablemente el 2 de enero de 202X; y, la otra parte al no poder identificarse al o a losresponsables por el hurto, se dejó responsabilizando al custodio de la mercancía en almacén.

Tabla 47. Saldo contable al 31-12-202X.

Mercaderías	Cantidad	Costo Unitario
Producto A	1000	400,00
Producto B	1050	500,00
Producto C	1100	600,00
Producto D	1150	700,00
Producto E	1200	800,00

Tabla 48. Compras del 01 al 15-01-202X1 al.

Mercaderías	Cantidad	Costo Unitario
Producto A	200	405,00
Producto B	200	505,00
Producto C	200	605,00
Producto D	200	705,00
Producto E	200	805,00

Tabla 49. Ventas de productos no constatados del 01 Al 15-01-202X1.

Mercaderías	Cantidad	Precio Unitario
Producto A	950	640,00
Producto B	1200	820,00
Producto C	1000	840,00
Producto D	1100	860,00
Producto E	1100	880,00

Tabla 50.Unidades constatadas del 01 al 15-01-202X1.

Mercaderías	Cantidad
Producto A	225
Producto B	51
Producto C	200
Producto D	210
Producto E	250

Saldo contable al 31 de diciembre de 202X:

Crédito Tributario a favor de la Empresa (IVA): 280,00 USD.

Impuesto a la Renta por Pagar: 500,00 USD.

Todos los productos gravan IVA tarifa 15%

Los inventarios se valoran por el método primeras en entra primeras en salir (PEPS)

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales del Inventario y Costo, con las respectivas analíticas y la sumaria.

1.9 Propiedades, planta y equipo

1.9.1 Bienes de propiedades, planta y equipo

Propiedades, planta y equipo están conformados por los bienes adquiridos por la empresa y puedan mantenerse de la misma forma,

además que la duración sea superior a un año, ejemplo: Terrenos, edificios, muebles y enseres, maquinarias y equipos, vehículos, equipos de computación; y, que sean para uso exclusivo de la operatividad del ente contable (Fajardo Ortíz, Verdezoto Reinoso, & Ramón Guanuche, 2018).

Las incorrecciones materiales, más comunes que suelen pasar en el registro de los bienes de propiedades, planta y equipo, el gasto de depreciación y la depreciación acumulada, son las siguientes:

- Reclasificación de los bienes de propiedades, planta y equipo.
- El gasto de depreciación con la depreciación acumulada.

También debe corregirse la siguiente incorrección material, cuando de la constatación física de propiedades, planta y equipo, se detectan pérdida de bienes:

- Pérdidas de bienes con responsabilidad al costo de adquisición histórico.
- Pérdidas de bienes con responsabilidad al costo neto en libros.

Maquinarias y Equipos, bienes muebles de larga duración, para uso exclusivo en las actividades del negocio en marcha, tales como tractores, cortadoras, montacargas, radios móviles portátiles, entre otros. Ejemplos de maquinarias: Maquinarias agrícolas; maquinarias de producción en fabrica; maquinarias para la construcción de infraestructuras de obras civiles (Cargadoras, retroexcavadoras,

rodillos, motoniveladoras, dragas, entre otros). Ejemplos de Equipos: Equipos de fábrica; equipos de producción; equipos de oficina (Equipos de telefonía fija, equipos de telefonía móviles, televisores, acondicionadores de aires, centrales de aires, neveras, entre otros equipos eléctricos o electrónicos a excepción de equipos de cómputo).

Equipos de cómputo, bienes muebles de larga duración, para uso exclusivo en las actividades del negocio en marcha, tales como, computadoras, microcomputadoras, laptos, impresoras, scanner, fotocopiadoras en redes de computación, entre otros equipos para uso en redes de intranet o internet.

Vehículos, bienes de larga duración, para uso exclusivo en las actividades administrativas, de ventas o de producción de la empresa, tales como automóviles, camionetas, suv, jeep, entre otros vehículos motorizados, sean a combustión fósiles, eléctricos, híbridos, u otra energía.

Equipos de transporte, bienes de larga duración, para uso exclusivo del transporte del personal de la empresa o del negocio en marcha, tales como buses, busetas, furgonetas entre otros vehículos motorizados, sean a combustión fósiles, eléctricos, híbridos, u otra energía.

Equipo caminero móvil, bienes de larga duración, para uso exclusivo de las actividades del negocio en marcha, tales como trayler, cabezales, volquetes entre otros vehículos motorizados que sirvas para transportar

material pétreo, contenedores y maquinarias pesadas, sean a combustión fósiles, eléctricos, híbridos, u otra energía.

Las maquinarias pesadas que se trasladan, a través de la conducción de una persona con permiso o licencia que no sea vehículos livianos, se diferencian con equipos camineros móviles, generalmente, en que, para las maquinarias a más de tener el permiso o licencia de conducir otorgada por el órgano regular de tránsito, se debe tener la credencial emitida por la persona jurídica correspondiente, que la persona sabe operar la maquinaria pesada específica (Cargadoras, retroexcavadoras, rodillos, motoniveladoras, montacargas, entre otros). Y para vehículos y equipos de transporte, sólo se necesita el permiso o licencia de conducir otorgada por la institución de tránsito vehicular correspondiente; y, además la función de las maquinarias en mención es de cumplir cierto trabajo de operación especial, mientras estos se trasladan de un punto A, a un punto B.

Una vez considerado la nomenclatura universal del significado de los bienes de larga duración, se debe observar la NIC 16 y la sección 17 de las NIIF para Pymes, respecto a propiedades, planta y equipo del ente contable; la empresa como norma de control interno, deberá implementar políticas contables para el registro del ingreso bien, la vida útil estimada, valor residual, método de depreciación, la enajenación de los bienes y responsabilidades de la custodia y pérdida de los mismos.

1.9.2 Reclasificación, gasto de la depreciación y depreciación acumulada de los bienes de propiedades, planta y equipo

Los bienes de propiedades, planta y equipo, que comúnmente, no se reconocen por la naturaleza y función que ejecutan estos bienes dentro de una empresa, suelen darse, en equipos de oficina que se registran como equipos de cómputo; y, en maquinarias pesadas agrícolas o de construcción que se registran como vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil.

1.9.3 Reclasificación de equipos de computación a equipos de oficina

Al DEBE, se registrará: Equipos de oficina, en razón de la naturaleza o función del bien, por el valor contable.

Al HABER, se registrará: Equipos de computación, por el valor contable.

1.9.4 Reclasificación de equipo caminero móvil a maquinarias

Al DEBE, se registra: Maquinarias, en razón de la naturaleza o función del bien, por el valor contable.

Al HABER, se registrará: Equipo Caminero Móvil, por el valor contable.

1.9.5 Ajuste del gasto de la depreciación de equipos de oficina y maquinarias

Al DEBE, se registrará:

- Depreciación Acumulada de Equipos de computación, por el valor contable.
- Depreciación Acumulada de Equipo Caminero Móvil, por el valor contable.

Al HABER, se registrará:

- Depreciación Acumulada de Equipos de Oficina, por el valor determinado en auditoría.
- Depreciación Acumulada de Maquinarias, por el valor determinado en auditoría.
- Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, por el valor ajustado en auditoría, para disminuir el gasto de la depreciación.

1.9.6 Ejercicio de incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo

Durante la ejecución de la auditoría a los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre de 202X, año terminado, de la Empresas "ABC" S.A. (Contribuyente Especial), se determinó los siguientes hallazgos significativos.

En propiedad planta y equipo se determinó lo siguiente:

Con fecha 202X-05-01, se adquirió a Automotriz “NN” S.A. los siguientes bienes para trabajo agrícola de la empresa: 2 Tractores agrícolas para uso del nuevo negocio de la empresa, a un costo de 200 000,00 USD cada una, su valor residual se estimó en 2 000,00 USD cada uno. Estos bienes fueron registrados por Contabilidad como Equipo Caminero Móvil.

Con fecha 202X-07-01, se adquirió a Suministros “OPQ” C.A. los siguientes bienes para uso exclusivo de fotocopiado de documentos de la empresa: 10 fotocopiadoras, valoradas en 1 200,00 USD cada una, se determinó un valor residual de 60,00 USD para cada una. Estos bienes fueron registrados por Contabilidad como Equipos de Cómputo, sin que estas fotocopiadoras tengan función de escáner o impresión por red de internet o intranet.

La depreciación de los bienes considerados como propiedades, planta y equipo, se los realiza por el método de la línea recta, estimando su vida útil de conformidad con lo que determina las normas tributarias vigentes en el país.

Analíticas: Incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo

Tabla 51. Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**D1**
Analítica de la depreciación acumulada		
Datos:		
Bien	2	Tractores
Fecha Adquisición	1/05/202X	
Costo histórico	400 000,00	
(-) Valor Residual	4 000,00	
Valor a Depreciarse	**396 000,00**	
Vida útil estimada (Contabilidad)	5	años (equipo caminero móvil)
Depreciación anual	79 200,00	
Depreciación mensual	6 600,00	
Período contable	**Gasto depreciación**	**Depreciación acumulada**
Al 31/12/202X	52 800,00	52 800,00
Valor a Depreciarse	**396 000,00**	
Vida útil estimada (Auditoría)	10	años (Maquinaria)
Depreciación anual	39 600,00	
Depreciación mensual	3 300,00	
Período contable	**Gasto depreciación**	**Depreciación acumulada**
Al 31/12/202X	26 400,00	26 400,00
Datos:		
Bien	10	Fotocopiadoras
Fecha Adquisición	1/07/202X	
Costo histórico	12 000,00	
(-) Valor Residual	600,00	
Valor a Depreciarse	**11 400,00**	

Vida útil estimada (Contabilidad)	3	años (equipo de computación)
Depreciación anual	3 800,00	
Depreciación mensual	316,67	
Período contable	**Gasto depreciación**	**Depreciación acumulada**
Al 31/12/202X	1 900,00	1 900,00
Valor a Depreciarse	**11 400,00**	
Vida útil estimada (Auditoría)	10	años (Equipo de oficina)
Depreciación anual	1 140,00	
Depreciación mensual	95,00	
Período contable	**Gasto depreciación**	**Depreciación acumulada**
Al 31/12/202X	570,00	570,00
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 52. Gasto de la depreciación.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**D2**
Depreciación: Auditoria vs Contabilidad			
BIENES PPYE	**Auditoría**	**Contabilidad**	**Diferencia**
Tractores	26 400,00	52 800,00	-26 400,00
Fotocopiadoras	570,00	1 900,00	-1 330,00
		Total suman:	-27 730,00
Se deberá disminuir el gasto de la depreciación en:			27 730,00
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 53.Mayorozación contable.

MAYORIZACIÓN	D 3

CONTABILIDAD

Equipo caminero móvil	
400 000,00	**400 000,00**
0,00	

Depreciación acumulada Equipo caminero móvil	
52 800,00	52 800,00
	0,00

Maquinaria	
400 000,00	

Depreciación acumulada Maquinaria	
	26 400,00

AUDITORÍA

Equipo de computación	
12 000,00	**12 000,00**
0,00	

Depreciación acumulada Equipo de computación	
1 900,00	1 900,00
	0,00

Equipo de Oficina	
12 000,00	

Depreciación acumulada Equipo de oficina	
	570,00

Resultados Acumulados **Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**	
	27 730,00

Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 54. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			H/A
HOJA DE AJUSTE			
202X			
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-12-		
1020106010 1001	Maquinaria	400 000,00	
1020106020 1001	Equipo de oficina	12 000,00	
1020109030 1001	Equipo caminero móvil		400 000,00
1020106080 1001	Equipo de computación		12 000,00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-13-		
1020112090 3001	Depreciación Acumulada Equipo caminero móvil	52 800,00	
1020112080 1001	Depreciación Acumulada Equipo de computación	1 900,00	
3060102010 1002	Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría		27 730,00
1020112060 1001	Depreciación Acumulada Maquinaria		26 400,00
1020112060 2001	Depreciación Acumulada Equipo de oficina		570,00
	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		

		466	**466**
	Suman Iguales:	**700,00**	**700,00**

1.9.7 Pérdidas de bienes de propiedades, planta y equipo

Un procedimiento en la ejecución del trabajo en el componente de propiedades, planta y equipo, es constatar físicamente estos bienes, con la finalidad de establecer su estado y salvaguardia. Entre los casos más comunes en la detección de bienes perdidos por los custodios usuarios del bien.

Una vez determinado las pérdidas de bienes de propiedades, planta y equipo, se deberá proponer la baja de los mismos de los libros contables, puesto, que estaría sobrestimando el saldo contable del bien y la depreciación acumulada.

El equipo de auditoría deberá proponer la baja en los libros contables el bien perdido y la depreciación acumulada, bajo responsabilidad del custodio usuario; será exclusiva responsabilidad de la administración de la empresa auditada de hacer efectiva la responsabilidad o proceder a dar la baja como gastos deducibles (Artículo 35 numeral 3 del Reglamento de Aplicación a la Ley de Régimen Tributario Interno).

La responsabilidad del custodio usuario del bien perdido, será conforme a las políticas establecidas por la administración de la empresa auditada. Política institucional, que deberá ser descrita en las Notas Aclaratorias de los Estados Financieros.

1.9.8 Pérdidas de bienes con responsabilidad al costo de adquisición histórico

Al DEBE, se registrará:

- Otras cuentas por cobrar a nombre del empleado responsable de la custodia del bien, por el valor del costo histórico de adquisición.
- Depreciación Acumulada de la Cuenta del bien perdido, por el valor contable.

Al HABER, se registrará:

- Cuenta del bien perdido de propiedades, planta y equipo.
- Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, como cuenta transitoria, por la recuperación del gasto de depreciación del bien perdido.

1.9.9 Pérdidas de bienes con responsabilidad al costo neto en libros

Al DEBE, se registrará:

- Otras cuentas por cobrar a nombre del empleado responsable de la custodia del bien, por el valor netos en libros.
- Depreciación Acumulada de la Cuenta del bien perdido, por el valor contable.

Al HABER, se registrará:

- Cuenta del bien perdido de propiedades, planta y equipo.

1.9.10 Ejercicio de incorrecciones materiales por bienes de propiedades, planta y equipos perdidos

Caso 1

De la constatación física al 31-12-202X a los bienes de propiedad de la empresa auditada, se determinó la pérdida de un computador portátil marca DELL, a un costo de adquisición de 1 200,00 USD, fecha de adquisición del bien: 1 de mayo de 202X. Se determinó como presunto responsable a Sergio Raúl Ramos, Jefe de Proveeduría, custodio usuario del bien. La política de la empresa es: En caso de pérdida con responsabilidad civil, si el bien aún no se desprecia más de un año, el valor de la responsabilidad será igual al costo de adquisición. El valor residual es del 10% del costo de adquisición.

Caso 2

De la constatación física al 31-12-202X a los bienes de propiedad de la empresa auditada, se determinó la pérdida de un computador portátil marca DELL, a un costo de adquisición de 1 200,00 USD, fecha de adquisición del bien: 1 de septiembre de 202X-1. Se determinó como presunto responsable a Sergio Raúl Ramos, custodio usuario del bien. La política de la empresa es: En caso de pérdida con responsabilidad civil, si el bien se ha despreciado más de un año, el valor de la responsabilidad será igual al costo neto en libros. El valor residual es del 10% del costo de adquisición.

Analíticas: Incorrecciones materiales de propiedades, planta y equipo

Caso 1

Tabla 55.Bienes perdidos con responsabilidad al costo de adquisición.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**D1.3**
BIENES PÉRDIDOS		
202X		
Bien perdido	1 computador portátil marca DELL	
Fecha de adquisición:	01/09/202X	
Registro contable:	Equipo de computación	
Costo de adquisición:	1 260,00	1
(-) Valor residual	126,00	2
Valor a Depreciarse	1 134,00	3=1-2
Vida útil estimada (en años)	3	4
Depreciación Anual	378,00	5=3/3
Depreciación mensual:	31,50	6=5/12 meses
Depreciación acumulada al 31/12/202X:	**126,00**	7=6*#meses
Elaborado por:		Fecha:
Revisado por:		Fecha:

Caso 2

Tabla 56. Bienes perdidos con responsabilidad al costo neto en libros.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**D1.3**
BIENES PÉRDIDOS		
202X		
Bien perdido	1 computador portátil marca DELL	
Fecha de adquisición:	01/09/202X-1	

Registro contable:	Equipo de computación	
Costo de adquisición:	1 260,00	1
(-) Valor residual:	126,00	2
Valor a Depreciarse:	1 134,00	3=1-2
Vida útil estimada (en años):	3	4
Depreciación Anual:	378,00	5=3/3
Depreciación mensual:	31,50	6=5/12 meses
Depreciación acumulada al 31/12/202X:	504,00	7=6*#meses
Costo neto en libros	**756,00**	8=1-7
Elaborado por:		Fecha:
Revisado por:		Fecha:

Caso 1

Tabla 57. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **PERÍODO 202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-14-		
10102050221004	Otras Cuentas por Cobrar - Sergio Raúl Ramos	1 260,00	
10201120801001	Depreciación Acumulada Equipos de computación	126,00	
10201060801001	Equipos de computación		1 260,00
30601020101002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría		126,00

	Asiento de ajuste para dar de baja a la computadora portátil marca DELL pérdida con responsabilidad sobre el costo histórico.		
	Suman iguales:	**1 386,00**	**1 386,00**

Caso 2

Tabla 58.Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **PERÍODO 202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-14b-		
10102050221004	Otras Cuentas por Cobrar - Sergio Raúl Ramos	756,00	
10201120801001	Depreciación Acumulada Equipos de computación	504,00	
10201060801001	Equipos de computación		1 260,00
	Asiento de ajuste para dar de baja a la computadora portátil marca DELL pérdida con responsabilidad sobre el costo neto en libros.		
	Suman iguales:	**1 260,00**	**1 260,00**

1.9.11 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector:

Durante la ejecución de la auditoría a los estados financieros en su conjunto al 31 de diciembre de 2024, año terminado, de la empresa "OPQ" S.A. (Contribuyente Especial), se determinó los siguientes hallazgos significativos.

En propiedad planta y equipo se determinó lo siguiente:

- Con fecha 202X-03-01, se adquirió a Suministros "OPQ" C.A. los siguientes activos fijos: 4 acondicionadores de aire, valoradas en 600,00 USD cada una, se determinó un valor residual de 60,00 USD para cada una. Estos bienes fueron registrados en Muebles y Enseres.
- Con fecha 202X-06-01, se adquirió a Automotriz "NN" S.A. el siguiente activo fijo: 1 Bus para transportar al personal de la fábrica, a un costo de 350 000,00 USD, su valor residual se estimó en 35 000,00 USD. Este bien fue registrado en Maquinaria pesada.
- Con fecha 202X-08-01, se adquirió a Naviera "NN" S.A. el siguiente activo fijo: 1 Barcaza para trasladar los vehículos y otros bienes del continente a la Isla donde mantiene las piscinas acuícolas, a un costo de 100 000,00 USD, su valor residual se estimó en 10 000,00 USD. Este bien fue registrado en Equipo de transporte.

La depreciación de los activos fijos se los realizó por el método de la línea recta, estimando su vida útil de conformidad con lo que determina las normas tributarias ecuatorianas.

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de Propiedades, Planta y Equipo, con las respectivas analíticas.

CAPÍTULO II

2 INCORRECCIONES MATERIALES DE LAS CUENTAS DEL PASIVO

2.1 Objetivo general

Proponer ajustes a las incorrecciones materiales de las cuentas del pasivo, corrigiendo los errores contables detectados en la ejecución de la auditoría, a fin de determinar saldos razonables en las obligaciones que la empresa presenta en el estado de situación financiera.

2.1.1 Objetivos específicos

- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de Cuentas y Documentos por Pagar, Locales, Proveedores, regulando el saldo cuando se registran contablemente anticipos a proveedores como obligaciones de la empresa, para la determinación de saldos razonables de este componente del pasivo.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de obligaciones con instituciones financieras, regulando el saldo cuando se determina el incumplimiento del convenio de la deuda financiera, al descontarse lo contrario a la tabla de amortización suscrita por ambas partes, para la determinación de saldos razonables de este componente del pasivo.

2.2 Generalidades

Una vez auditados los activos; en la continuación de la ejecución del trabajo, se procede a examinar los pasivos, conforme a los programas de trabajo de cada componente, de acuerdo a los objetivo y procedimientos a desarrollarse, esto es, ejecutar las pruebas de control y las pruebas sustantivas, fundamentadas en los riesgos de auditoría, determinados en etapa de la planificación de la auditoría financiera.

Los programas de trabajo que se elaboraron bajo los riesgos de auditoría de cada componente de los estados financieros bajo examen, el equipo de auditoría está listo a examinar las cuentas del pasivo, emplazando énfasis en detectar incorrecciones materiales.

Cuentas y documentos por pagar, instrumento financiero del pasivo, donde se apertura acreditando las obligaciones contraídas por la empresa a favor de los proveedores y otros; y, se irá debitando cada vez que se formule un pago o liquidación de las obligaciones registradas a nombre de los proveedores u otras cuentas y documentos por pagar (Omeñaca García, 2017).

Para el reconocimiento de cuentas y documentos por pagar, obsérvese la NIIF 9, la sección 11 de las NIIF para Pymes y las NIC 32 y NIC 39.

Obligaciones con instituciones financieras, la deuda financiera, representa las obligaciones de pago que la empresa contrae con terceros para financiar su actividad empresarial, principalmente con instituciones financieras, se registra como pasivo, porque implica compromisos

futuros de salida de recursos. Tiene como finalidad principal obtener recursos ajenos para sostener operaciones, inversiones o necesidades de liquidez (Vásquez Flores, 2018).

Para el reconocimiento de obligaciones con instituciones financieras, obsérvese la NIIF 9, las secciones 11, 12 y 22 de las NIIF para Pymes y las NIC 32 y NIC 39.

2.3 Examen a las cuentas del pasivo

2.3.1 Cuentas y documentos por pagar, locales a proveedores

Al examinar las cuentas y documentos por pagar a proveedores, dentro del grupo de los pasivos, las incorrecciones materiales más común son las siguientes:

2.3.2 Presentación de saldos deudores

- Faltante en el pago a proveedores.

Presentación de saldos deudores de cuentas y documentos por pagar, locales a proveedores

La presentación de cuentas y documentos por pagar con saldos deudores, contraviene principios contables, al exhibir saldo deudor en una obligación del estado de situación financiera; recordando que las cuentas de los pasivos deben presentar saldos acreedores. Estos casos se presentan regularmente cuando se paga por anticipado a un proveedor y

se comete el error de registrar en el pasivo los anticipos de proveedores (Vásquez Flores, 2018).

Una vez confirmado, que los anticipos a proveedores, se han registrado dentro de cuentas y documentos por pagar, locales a proveedores, el equipo auditor, deberá proponer en la hoja de ajuste, el siguiente asiento contable de reclasificación, para corregir la incorrección material; saldando la cuenta y documentos por pagar de cada proveedor, reclasificándola a la cuenta de la naturaleza propia de la operación, esto es, anticipos de proveedores:

Al DEBE, se registrará: Anticipos de proveedores de cada uno, por el valor del anticipo entregado.

Al HABER, se registrará: Cuentas y documentos por pagar, locales de cada proveedor, por el valor contable registrado.

Una vez comunicado la incorreción material por la reclasificación de las cuentas, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

Deuda financiera

Una fuente de financiamiento de las empresas, son las deudas financieras que éstas contraen con instituciones financieras; endeudándose comúnmente con entidades bancarias, donde mantienen cuentas corrientes y de ahorros, para el flujo de las entradas y salidas de

efectivo del negocio en marcha. Generalmente las incorrecciones materiales en que incurren, es cuando, al suscribirse los convenios de pago, con tabla de amortización por el sistema francés, terminan pagando por el sistema alemán, o viceversa; incumpliéndose unilateralmente el contrato de la obligación financiera con el Banco.

Una vez, determinada la incorrección material, cumpliendo con el debido proceso, el equipo de auditoría, deberá proponer en la hoja de ajustes, el asiento contable que permita presentar el saldo razonable del auxiliar de la cuenta de obligaciones con instituciones financieras, regulando de acuerdo al caso que se presente (Vásquez Flores, 2018).

Convenio por el sistema francés:

Al DEBE, se registrará:

- Otras Cuentas por Cobrar, a nombre de la institución financiera, por el valor de la diferencia de las alícuotas entre el sistema alemán y sistema francés.
- Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, como cuenta transitoria que reemplaza el incremento del gasto financiero por los intereses pagados.

Al HABER, se registrará:

- Obligaciones con Instituciones Financieras a largo plazo (OIF-LP), a nombre de la institución financiera, por el valor de la

diferencia entre el capital pagado al corte de la auditoría entre el sistema alemán y sistema francés.

Convenio por el sistema alemán:

Al DEBE, se registrará:

- Obligaciones con Instituciones Financieras a largo plazo (OIF-LP), a nombre de la institución financiera, por el valor de la diferencia entre el capital pagado al corte de la auditoría entre el sistema francés y sistema alemán.

Al HABER, se registrará:

- Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, como cuenta transitoria que reemplaza la disminución del gasto financiero por los intereses pagados.
- Obligaciones con Instituciones Financieras a corto plazo (OIF-CP), a nombre de la institución financiera, por el valor de la diferencia de las alícuotas entre el sistema francés y sistema alemán.

Una vez comunicado la incorreción material por los ajustes de la deuda financiera contraída con la banca, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

2.3.3 Ejercicio de incorrecciones materiales de Cuentas y Documentos por Pagar (CYDXP), Locales, Proveedores

1. De entre los proveedores de la Empresas “ABC” S.A., se han observado los siguientes saldos deudores al 31 de diciembre de 202X:

Tabla 59. Incorrecciones materiales de Cuentas y Documentos por Pagar (CYDXP), Locales, Proveedores.

Código	Cuentas y Documentos por Pagar, Locales, Proveedores	Debe
2010301001	José Arboleda Rentería	100,00
2010301002	Juan Bolaños Rivera	200,00
2010301003	Pedro Vargas Reyes	300,00

Se determinó que los valores de los saldos deudores de esta cuenta del pasivo, son por anticipos de pagos a los proveedores de la empresa.

2. Entre lo pagado a nuestros proveedores y lo enviado a depositar en el mes de diciembre de 202X, se determinó un faltante en pagos a proveedores por 4 000,00 USD, de los siguientes proveedores: Roberto Tumbes Valero: 1 000,00 USD; Raúl Torres Vargas: 1 200,00 USD; y John León Mena: 1 800,00 USD. El saldo contable de esta cuenta al 31 de diciembre de 202X fue de 155 500,00 USD. Determinándose como responsable a Jorge Luis Rivera Norte, Jefe de Proveeduría.

Presentación de los saldos contables de Cuentas y Documentos por Pagar:

Tabla 60. Contabilidad.

CONTABILIDAD			
	CYDXP-LOCALES-PROVEEDORES		
Pagos	354 500,00	105 000,00	Al 31/12/202X
		405 000,00	o Créditos
		155 500,00	Al 31/12/202X
José Arboleda Rentería	Juan Bolaños Rivera		Pedro Vargas Reyes
100,00	200,00		300,00
Roberto Tumbes Valero	Raúl Torres Vargas		John León Mena
500,00		800,00	200,00

Analíticas: Incorrecciones materiales de cuentas y documentos por pagar

Tabla 61. Proveedores que mantienen saldos acreedores.

EMPRESAS "ABC" S.A.	AA1.1
Proveedores que mantienen saldos acreedores	
Se determinó que los siguientes proveedores locales, que mantienen saldo deudor, es debido a pagos anticipados, registrándolos contablemente como pasivos, cuando debió registrarse como activos:	
Proveedores	**Valor en USD**
José Arboleda Rentería	1 000,00
Juan Bolaños Rivera	2 000,00
Pedro Vargas Reyes	3 000,00
Total, suman:	6 000,00
Auditoría:	
Se procederá a debitar el valor de 1 000,00 USD, 2 000,00 USD y 3 000,00 USD de las cuentas de los proveedores en mención y se acreditará a Anticipos de Proveedores a nombre de cada uno.	
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 62. Faltante en proveeduría.

EMPRESAS "ABC" S.A.	AA1.2
Contabilidad:	
La empresa mantiene un saldo en libros en la Cuenta y Documentos por Pagar, Locales, Proveedores a nombres de:	
Proveedores	**Valor en USD**
Roberto Tumbes Valero	500,00
Raúl Torres Vargas	200,00

John León Mena	800,00
Total, suman:	1 500,00
Confirmación:	
De la confirmación de los saldos con los proveedores de la empresa, se determinó una diferencia en los pagos, por 1 000,00USD, 1 200,00 USD y 1 800,00 USD, que no llegaron a ser entregados a los proveedores en mención, en su orden; y, aplicando el debido proceso, se determinó un faltante en proveeduría por el valor de 4 000,00 USD a nombre del Jefe de Proveeduría.	
Auditoría:	
Se procederá a debitar el valor de 4 000,00 USD a Otras Cuentas por Cobrar a nombre de José Luis Rivera Norte, Jefe de Proveeduría, responsable de entregar los cheques a los proveedores de la empresa; y, acreditar los valores de 1 000,00 USD, 1 200,00 USD y 1 800,00 USD a nombres de: Roberto Tumbes Valero, Raúl Torres Vargas y John León Mena, respectivamente.	
Elaborado por:	
Revisado por_:	

Tabla 63.Cuentas y documentos por pagar.

MAYORIZACIÓN			**AA1. 3**
Contabilidad:			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR			
Pagos	354 500,00	105 000,00	Al 31/12/202Xo
		405 000,00	Créditos obtenidos
		155 500,00	Al 31/12/202X

PROVEEDORES José Arboleda Rentería		PROVEEDORES Juan Bolaños Rivera		PROVEEDORES Pedro Vargas Reyes	
1 000,00		2 000,00		3 000,00	

PROVEEDORES Roberto Tumbes Valero		PROVEEDORES Raúl Torres Vargas		PROVEEDORES John León Mena	
	500		800		200

Auditoría:

CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		
	155 500,00	Al 31/12/202X
	10 000,00	Ajustes en auditoría
	165 500,00	**Saldo auditado**

PROVEEDORES José Arboleda Rentería		PROVEEDORES Juan Bolaños Rivera		PROVEEDORES Pedro Vargas Reyes	
1 000,00	**1 000,00**	2 000,00	**2 000,00**	3 000,00	**3 000,00**
	0,00		**0,00**		**0,00**

PROVEEDORES Roberto Tumbes Valero		PROVEEDORES Raúl Torres Vargas		PROVEEDORES John León Mena	
	500,00		800,00		800,00
	1 000,00		**1 200,00**		**1 800,00**
	1 500,00		**2 000,00**		**2 600,00**

Otras Cuentas por Cobrar José Luis Rivera Norte	
4 000,00	

Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 64.Hoja de ajuste.

EMPRESA "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-15-		
10104030101001	Anticipo de Proveedores-José Arboleda Rentería	1000,00	

10104030101002	Anticipos de Proveedores-Juan Bolaños Rivera	2000,00	
10104030101003	Anticipo de Proveedores-Pedro Vargas Reyes	3000,00	
20103010101001	Proveedores-José Arboleda Rentería		1000,00
20103010101002	Proveedores-Juan Bolaños Rivera		2000,00
20103010101003	Proveedores-Pedro Vargas Reyes		3000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar las compras anticipadas a los proveedores.		
	-16-		
10102050221005	Otras Cuentas por Cobrar-José Luis Rivera Norte	4000,00	
20103010101004	Proveedores-Roberto Tumbes Valero		1000,00
20103010101005	Proveedores-Raúl Torres Vargas		1200,00
20103010101006	Proveedores John León Mena		1800,00

	Asiento de regulación, para registrar el faltante en proveeduría, a nombre del Jefe de Proveeduría.		
	Suman iguales:	**10 000,00**	**10 000,00**

Tabla 65. Sumaria Cuentas y Documentos por Pagar.

EMPRESAS "ABC" S.A.				**AA**
SUMARIA CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR				
Al 31 de diciembre de 202x				
CÓDIGO: 2010301				
CUENTAS	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTE**		**SALDO AUDITADO**
		DEBE	**HABER**	
LOCALES	155 500,00		10 000,00	165 500,00
Suman:	**155 500,00**		**10 000,00**	**165 500,00**

2.3.4 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

La empresa "OPQ" S.A. auditó sus estados financieros, presentando los siguientes hallazgos significativos en el componente de Cuentas y Documentos por Pagar:

1. De entre los proveedores, se han observado los siguientes saldos deudores al 31 de diciembre de 202X:

Tabla 66. Ejercicio.

Cuenta	Cuentas por pagar	Debe
1	Anticipo de cliente 111	300,00
2	Anticipo de cliente 112	400,00
3	Anticipo de cliente 113	500,00

Del análisis a este componente, se determinó que estos saldos son por anticipos de proveedores.

2. Entre lo pagado a nuestros proveedores y lo enviado a depositar en el mes de diciembre de 202X, se determinó un faltante en pagos a proveedores por 15 000,00 USD, de los siguientes proveedores: 40: 2 000,00 USD; 45: 3 000,00 USD; 60: 4 000,00 USD; y 70: 6 000,00. El saldo contable de esta cuenta al 31 de diciembre de 2024 fue de 175 750,00 USD. Determinándose como responsable a José María Duarte Molina, jefe de Proveeduría.

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de cuentas y documentos por pagar, con las respectivas analíticas la sumaria.

2.3.5 Ejercicio de incorrecciones materiales de Obligaciones con Instituciones Financieras

CASO 1:

Empresas “ABC” S.A., suscribió un convenio por una deuda a cinco años con el Banco de Pichincha, por un préstamo de 3 000 000,00 USD

con una tasa de interés anual del 18% con una tabla de amortización por el sistema francés, a partir del 1 de junio de 202X, debitándose alícuotas cada fin de mes.

Sin embargo, en el análisis y revisión a la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras del pasivo no corriente, se determinó que la banca respecto al convenio suscrito por el préstamo antes citado, el Banco de Pichincha desde junio hasta diciembre del 202X, ha debitado de la cuenta bancaria que mantiene la empresa en dicho Banco, alícuotas por el sistema alemán.

Se pide proponer los ajustes que correspondan para corregir la incorrección material.

Analíticas: Incorrecciones materiales de obligaciones con instituciones financiera (OIF)

Tabla 67. Tabla de amortización Sistema Alemán.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**BB1.1**
Tabla de amortización por el sistema alemán			
Del 1 de junio al 31 de diciembre de 202x			
Saldo capital	**Interés por cuota**	**Amortización de capital**	**Alícuotas**
2 950 000,00	45 000,00	50 000,00	95 000,00
2 900 000,00	44 250,00	50 000,00	94 250,00
2 850 000,00	43 500,00	50 000,00	93 500,00
2 800 000,00	42 750,00	50 000,00	92 750,00
2 750 000,00	42 000,00	50 000,00	92 000,00

2 700 000,00	41 250,00	50 000,00	91 250,00
2 650 000,00	40 500,00	50 000,00	90 500,00
2 650 000,00	**299 250,00**	**350 000,00**	**649 250,00**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 68.Tabla de amortización Sistema Francés.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**BB1.2**
Tabla de amortización por el sistema francés **Del 1 de junio al 31 de diciembre de 202X**			
Saldo capital	**Interés por cuota**	**Amortización de capital**	**Alícuotas**
2 968 819,72	45 000,00	31 180,28	76 180,28
2 937 171,74	44 532,30	31 647,98	76 180,28
2 905 049,04	44 057,58	32 122,70	76 180,28
2 872 444,50	43 575,74	32 604,54	76 180,28
2 839 350,88	43 086,67	33 093,61	76 180,28
2 805 760,87	42 590,26	33 590,02	76 180,28
2 771 667,00	42 086,41	34 093,87	76 180,28
2 771 667,00	**304 928,96**	**228 333,00**	**533 261,96**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 69. Deuda financiera mediante convenio por el sistema francés.

EMPRESAS "ABC"	**BB2**
Deuda financiera, convenio suscrito con tabla de amortización de sistema francés	
Se determinó que el Banco de Pichincha, de la deuda financiera que suscribió la empresa, ha incumplido el convenio suscrito, al debitarse de la cuenta bancaria que la empresa mantiene con la banca, alícuotas con tabla de amortización alemán, en vez del francés.	
Diferencias:	**Valor en USD**
Alícuotas pagadas en más	115 988,04
Capital amortizado pagado en más	121 667,00
Intereses pagados en menos	-5 678,96
Análisis:	
Se procederá a debitar los valores de 115 988,04 USD y 5 678,96 USD de Otras Cuentas por Cobrar a nombre de Banco Pichincha y la cuenta transitoria Pérdidas Acumuladas para incrementar los intereses por gastos financieros, en su orden; y se acreditará a Obligaciones con Instituciones Financieras a nombre del Banco de Pichincha como pasivo no corriente, por el valor de 121 667,00 USD.	
Elaborado por:	
Fecha:	

Tabla 70. Mayorización de obligaciones con instituciones financieras.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**BB.3**
MAYORIZACIÓN	
CONTABILIDAD	**AUDITORÍA**
Sistema Alemán	**Sistema Francés**
OIF-Banco Pichincha	OIF-Banco Pichincha
(Largo Plazo)	(Largo Plazo)

350 000,00	3 000 000,00		**228 333,00**	**3 000 000,00**	
	2 650 000,00	AL 31-12-202X		**2 771 667,00**	Al 31/12/202X
	121 667,00	Acreedora Ajuste			
	2 771 667,00	Al 31/12/202X			

Otras Cuentas por Cobrar-
Banco Pichincha

115 988,04	

Intereses por préstamos

299 250,00		
5 678,96		Deudora Ajuste
304 928,96		

Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría

5 678,96	

Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 71. Hoja de ajustes deuda financiera.

EMPRESAS "ABC" S.A. HOJA DE AJUSTE 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-17-		
10102050221001	Otras Cuentas por Cobrar-Banco Pichincha	115 988,04	
30601020101002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría	5 678,96	
20203010101001	OIF-Locales-Banco Pichincha (Largo Plazo)		121 667,00
	Asiento de ajuste para incrementar el gasto financiero y regular las Obligaciones con Instituciones Financieras (OIF)		
	Suman iguales:	**121 667,00**	**121 667,00**

Tabla 72. Sumaria de obligaciones con instituciones financieras.

EMPRESAS "ABC" S.A.				BB
SUMARIA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Al 31 de diciembre de 202X **CÓDIGO:** 20203				
CUENTAS	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTE**		**SALDO AUDITADO**
		DEBE	**HABER**	
LOCALES	2 650 000,00		121 667,00	2 771 667,00
Suman:	**2 650 000,00**		**121 667,00**	**2 771 667,00**

CASO 2

Industrial Metálica S.A., contrató una auditoría de estados financieros para el ejercicio económico del 202X; y en la misma los auditores detectaron el siguiente error material en Obligaciones con Instituciones Financieras a largo plazo:

La empresa auditada, suscribió un convenio por una deuda a cinco años con el Banco de Pichincha, por un préstamo de 3 000 000,00 USD con una tasa de interés anual del 18% con una tabla de amortización por el sistema alemán, a partir del 1 de junio de 202X, debitándose alícuotas cada fin de mes.

Sin embargo, en el análisis y revisión a la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras del pasivo no corriente, se determinó que la banca respecto al convenio suscrito por el préstamo antes citado, el Banco de Pichincha desde junio hasta diciembre del 202X, ha debitado de la cuenta bancaria que mantiene la empresa en dicho Banco, alícuotas por el sistema francés.

Se pide proponer los ajustes que correspondan para corregir dicho error material.

Analíticas: Incorrecciones materiales de obligaciones con instituciones financieras

Tabla 73. Deuda financiera mediante convenio por el sistema alemán.

EMPRESAS "ABC"	**BB2**
Deuda financiera, convenio suscrito con tabla de amortización de sistema francés	
Se determinó que el Banco de Pichincha, de la deuda financiera que suscribió la empresa, ha incumplido el convenio suscrito, al debitarse de la cuenta bancaria que la empresa mantiene con la banca, alícuotas con tabla de amortización francés, en vez del alemán.	
Diferencias:	**Valor en USD**
Alícuotas pagadas en menos	-115 988,04
Capital amortizado pagado en menos	-121 667,00
Intereses pagados en más	5 678,96
Análisis:	

Se procederá a debitar el valor de 121 667,00 USD a Obligaciones con Instituciones Financieras a nombre del Banco de Pichincha como pasivo no corriente; y se acreditará a Obligaciones con Instituciones Financieras a nombre del Banco de Pichincha como pasivo corriente, por el valor de 115 988,04 USD y 5 678,96 USD a la cuenta transitoria Ganancias Acumuladas para disminuir intereses por los gastos financieros, en su orden.	
Elaborado por:	
Fecha:	

Tabla 74. Mayorización de Obligaciones con instituciones financieras.

EMPRESAS "ABC" S.A. **BB.3**

MAYORIZACIÓN

CONTABILIDAD **AUDITORÍA**

Sistema Alemán **Sistema Francés**

OIF-Banco Pichincha (Largo Plazo)

228 333,00	3 000 000,00		
	2 771 667,00	AL 31-12-202X	
121 667,00		deudora Ajuste	
	2 650 000,00	Al 31/12/202X	

OIF-Banco Pichincha (Largo Plazo)

350 000,00	**3 000 000,00**	
	2 650 000,00	Al 31/12/202X

Intereses por préstamos

299 250,00	

OIF-Banco Pichincha (Cort Plazo)

	115 988,04

	5 678,96	Acreedora Ajuste	
293 571,04			
		Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría	
			5 678,96
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 75. Hoja de ajustes deuda financiera.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-17-		
202030101 01001	OIF-Locales-Banco Pichincha (Largo Plazo)	121 667,00	
201030101 01001	OIF-Locales-Banco Pichincha (Corto Plazo)		115 988,04
306010201 01002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría		5 678,96
	Asiento de ajuste para disminuir el gasto financiero y regular la OIF		
	Suman iguales:	**121 667,00**	**121 667,00**

Tabla 76. Sumaria de obligaciones con instituciones financieras.

EMPRESAS "ABC" S.A.				BB
SUMARIA OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS Al 31 de diciembre de 202X **CÓDIGO:** 20203				
CUENTAS	**SALDO CONTABLE**	**AJUSTE**		**SALDO AUDITADO**
		DEBE	**HABER**	
LOCALES	2 771 667,00	121 667,00		2 650 000,00
Suman:	**2 771 667,00**	**121 667,00**		**2 650 000,00**

2.3.6 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

Empresa “OPQ” S.A., contrató una auditoría de estados financieros para el ejercicio económico del 202X; y en la misma los auditores detectaron el siguiente error material en Obligaciones con Instituciones Financieras a largo plazo:

Caso 1

La empresa auditada, suscribió un convenio por una deuda a seis años con el Banco de Pichincha, por un préstamo de 4 500 000,00 USD con una tasa de interés anual del 18% con una tabla de amortización por el sistema francés, a partir del 1 de julio de 202X, debitándose alícuotas cada fin de mes.

Sin embargo, en el análisis y revisión a la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras del pasivo no corriente, se determinó que la banca respecto al convenio suscrito por el préstamo antes citado, el Banco de Pichincha desde julio hasta diciembre del 202X, ha debitado de la cuenta bancaria que mantiene la empresa en dicho Banco, alícuotas por el sistema alemán.

Caso 2

La empresa auditada, suscribió un convenio por una deuda a seis años con el Banco de Pichincha, por un préstamo de 9 000 000,00 USD con una tasa de interés anual del 18% con una tabla de amortización por el sistema alemán, a partir del 1 de julio de 202X, debitándose alícuotas cada fin de mes.

Sin embargo, en el análisis y revisión a la cuenta de Obligaciones con Instituciones Financieras del pasivo no corriente, se determinó que la banca respecto al convenio suscrito por el préstamo antes citado, el Banco de Pichincha desde julio hasta diciembre del 202X, ha debitado de la cuenta bancaria que mantiene la empresa en dicho Banco, alícuotas por el sistema francés.

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de deuda financiera, con las respectivas analíticas y la sumaria.

CAPÍTULO III

3 INCORRECCIONES MATERIALES DE INGRESOS Y GASTOS

3.1 Objetivo general

Proponer ajustes a las incorrecciones materiales de las cuentas de resultados de ingresos y gastos, corrigiendo los errores contables detectados en la ejecución de la auditoría, a fin de determinar información razonable en el resultado del ejercicio, que la empresa presenta en el estado de resultados integral.

3.1.1 Objetivos específicos

- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de ingresos por actividades ordinarias por ventas de bienes, cuando se registran ventas y las salidas del inventario, en el primer mes del siguiente período contable auditado, cuando estas salidas se originaron en el último mes del ejercicio económico examinado, incurriendo en la integridad de las operaciones contables y normas tributarias aplicables al ejercicio fiscal bajo examen.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de ingresos por actividades ordinarias por ventas de servicios con costos variables, cuando se devengan en más o en menos el anticipo recibido de los clientes.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de otros ingresos por la venta de bienes de propiedades, planta y equipos,

sin que se hayan dado la baja de los bienes vendidos; y, el mal cálculo de la ganancia en la venta del activo fijo.

- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de gastos administrativos, cuando se registran errores en IVA tarifa 0% y porcentajes mal aplicados en la retención del IVA tarifa 15%.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales de gastos de ventas de servicios con costos variables, cuando se devengan en más o en menos el anticipo entregado a los proveedores.
- Formular la hoja de ajustes de las incorreciones materiales del gasto de la depreciación, en bienes adquiridos antes del ejercicio auditado.

3.2 Generalidades

Una vez auditados las cuentas patrimoniales (activos y pasivos); en la continuación de la ejecución del trabajo, se procede a examinar de las cuentas de resultados, primeramente, los ingresos de las actividades ordinarias de la empresa, las ventas de bienes y servicios; así como, otros ingresos originados por las ventas de bienes de propiedades, planta y equipo. Posteriormente se examinan los gastos administrativos, de ventas y el gasto de la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo.

Los programas de trabajo que se elaboraron bajo los riesgos de auditoría de cada componente de los estados financieros bajo examen, el equipo

de auditoría externa, está listo a examinar de las cuentas de resultados, los ingresos y gastos que originaron el resultado del ejercicio, emplazando énfasis en detectar incorrecciones materiales por la venta de bienes y servicios; otros ingresos; gastos administrativos y de ventas; y, el gasto de la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo.

Ventas de bienes y servicios, cuentas de resultados de ingresos por actividades ordinarias de la empresa, que originan el resultado del ejercicio antes de la participación de trabajadores e impuestos (Omeñaca García, 2017).

Otros ingresos, cuentas de resultados de ingresos, que provienen de actividades no ordinarias o común de la empresa, que incrementa el resultado del ejercicio después de la utilidad bruta (Omeñaca García, 2017).

Para el reconocimiento de los ingresos, obsérvese la NIIF 15, la sección 2 y 23 de las NIIF para Pymes y la NIC 18.

Gastos, disminuciones del patrimonio neto, distintas de las distribuciones de fondos de la empresa a los propietarios, como consecuencia de la actividad económica de adquisición de bienes y servicios, o como consecuencia de las variaciones en el valor de activos y pasivos (Alcarria Jaime, 2012).

El reconocimiento del gasto, se fundamenta en las normas contables vigentes; y, si éstos son deducibles o no deducibles, lo determina la normativa tributaria legal vigente de cada país.

Gastos administrativos, desembolsos o erogaciones distintas al efectivo, que la empresa ejecuta para la administración empresarial, como consecuencia de la actividad económica del ente contable (Vásquez Flores, 2018).

Gastos de ventas, desembolsos o erogaciones distintas al efectivo, que la empresa ejecuta para la comercialización del inventario para la venta, como consecuencia de la actividad económica empresarial (Vásquez Flores, 2018).

Gasto de la depreciación de bienes de propiedades, planta y equipo, asignación sistemática del costo de un bien destinado al uso de las actividades empresarial, a lo largo de la vida útil estimada del bien, reflejando el desgaste o pérdida del valor histórico; considerándose un gasto contable no monetario, que se registra el estado de resultados integral, lo que deduce el impuesto a la renta (Vásquez Flores, 2018).

Para el reconocimiento de los ingresos, obsérvese las NIIF 2 y NIIF 15, la sección 2, 25, 26, 27 y 28 de las NIIF para Pymes y la NIC 2.

3.3 Examen a las cuentas de ingresos

3.3.1 Ingresos

Al examinar los ingresos de las cuentas de resultados, las incorrecciones materiales más común, estas se dan en las siguientes cuentas:

- Ventas de bienes
- Ventas de servicios
- Otros ingresos, por la venta de bienes de propiedades, planta y equipo.

3.3.2 Venta de bienes

Registrar ventas de bienes en el mes de enero del siguiente año que está siendo auditado, contraviene el principio de integridad de las operaciones a registrarse dentro de un período contable, al omitir el registro de la salida del inventario los bienes que se vendieron en diciembre del ejercicio económico en que se realizó la transacción mercantil. Estos casos se presentan regularmente cuando se recibe el pago y se factura en el mes siguiente en que sucedió la operación de la mercadería vendida, cometiéndose el error al inobservar el sistema de realización y devengo determinado en la NIC 1.

Una vez confirmado, transacciones mercantiles que se originaron en diciembre del período contable auditado, y que la empresa bajo examen las registró en enero del siguiente año, el equipo de auditoría externa, deberá proponer en la hoja de ajuste, el siguiente asiento contable de

ajuste, para corregir la incorrección material; registrando la venta de bienes y el costo de ventas, no sin antes de solicitar por escrito al representante legal de la empresa, revierta el asiento contable registrado en el enero del siguiente año. Una vez confirmada esta operación, se procederá a registrar:

Para registrar la venta de bienes no registrada en el mes de diciembre:

Al DEBE: se registrará:

- Cuentas por cobrar a nombre del cliente, el valor que quedó pendiente de pago al 31 de diciembre de 202X.
- Crédito tributario a favor de la empresa por el impuesto a la renta, el valor de retención en la fuente que nos retuvo el cliente, en caso que proceda.

Al HABER, se registrará:

- Ganancias acumuladas, como cuenta transitoria, por el valor neto de la venta de bienes.
- IVA por pagar, por el valor neto de la obligación tributaria a favor del SRI (IVA en ventas menos la retención del IVA, que efectuó el cliente en caso que proceda).

Para registrar el costo de ventas por la salida del inventario la mercadería vendida no registrada en el mes de diciembre:

Al DEBE: se registrará: Pérdidas acumuladas, como cuenta transitoria, por el costo total de la venta que se generó.

Al HABER, se registrará: Inventario de los productos vendidos, por el costo xde venta de cada producto vendido.

Una vez comunicado la incorreción material por el error detectado, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

3.3.3 Venta de servicios

Se cometen incorrecciones materiales comúnmente en la venta de servicios, cuando se suscriben contratos por servicios prestados que varían la ejecución del servicio por el monto contratado; y, no se lleva control interno concurrente al recibir el pago, la empresa no se percata, si le están pagando en más o en menos, al no correlacionar si fue devengado el anticipo entregado por el cliente, por el valor exacto.

El equipo de auditoría externa, deberá confirmar los pagos recibidos por los avances facturados con los pagos recibidos; y, correlacionar en la liquidación del contrato, si éste fue liquidado por el valor exacto del anticipo recibido en el devengamiento por el pago recibido por cada vez que se factura.

Una vez confirmado la incorrección material por haber recibido sea un pago en más o en menos, se procederá a preparar la hoja de ajuste, a fin de corregir el error detectado en los procedimientos de la auditoría.

Para regular el anticipo de clientes por el valor exacto recibido, cuando se recibe valores en más, del pago exacto a recibirse en la liquidación del contrato ejecutado:

Al DEBE: se registrará: Anticipo de clientes, por el valor que se recibió en más e la liquidación del contrato.

Al HABER, se registrará: Otras cuentas por pagar, a nombre del cliente.

Para regular el anticipo de clientes por el valor exacto recibido, cuando se recibe un valor en menos, del pago exacto a recibirse en la liquidación del contrato ejecutado:

Al DEBE: se registrará: Cuentas por cobrar a nombre del cliente, por la diferencia que falta completar en la liquidación del contrato, por el mal devengamiento por parte del contratante.

Al HABER, se registrará: Anticipo de clientes, por el valor en menos.

Una vez comunicado la incorreción material por el error detectado, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

3.3.4 Otros ingresos, por la venta de bienes de propiedades, planta y equipo

En la enajenación por la venta de bienes de propiedades, planta y equipo, muchas ocasiones se cometen errores en el registro real de la ganancia en venta de estos bienes, puesto, que no se da la baja de la cuenta del bien y la respectiva depreciación acumulada, situación que origina sobrevaloración en la utilidad del ejercicio.

Una vez confirmado la incorrección material por la ganancia en venta de bienes de propiedades, planta y equipo, se procederá a preparar la hoja de ajuste, a fin de corregir el error detectado en los procedimientos de la auditoría.

Para ajusta otros ingresos por la ganancia de venta de bienes de propiedades, planta y equipo; y, regular la baja del bien enajenado y la depreciación acumulada respectiva:

Al DEBE, se registrará:

- Depreciación Acumulada, por el valor de la depreciación acumulada a la fecha de la venta del bien enajenado.
- Pérdidas acumuladas, como cuenta transitoria, para disminuir la ganancia en la venta de bienes de propiedades, planta y equipo (Otros ingresos).

Al HABER, se registrará:

- La Cuenta de propiedades, planta y equipo, que fue enajenado, al costo histórico que consta en el libro auxiliar del bien vendido.

Una vez comunicado la incorreción material por el error detectado, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

3.3.5 Ejercicio de incorrecciones materiales de venta de bienes

Empresa "ABC" S.A. (Agente de retención), entregó la siguiente mercadería al GAD Provincial de El Oro, al 30 de diciembre de 202X, los cuales fueron registrados en los libros contables el 6 de enero del siguiente año, fecha en que se recibió el pago, con un descuento del 10%.

Tabla 77. Ejercicio de incorrecciones materiales de venta de bienes.

Artículo	Cantidad	Costo en libros en USD	Precio unitario de venta en USD
Portátil HP	60	350,00	700,00
Impresoras HP	60	200,00	400,00
Cartuchos de tinta negra	60	4,00	18,00
Cartuchos de tinta a color	60	5,00	24,00
Resmas de papel	200	1,75	4,00

Se pide proponer el respectivo ajuste contable en auditoría, para determinar la integridad de las ventas durante el período examinado.

Saldos contables:

Crédito Tributario a Favor Impuesto a la Renta: 200,00

IVA por Pagar: 2 000,00

3.3.6 Ejercicio de incorrecciones materiales de venta de servicios

Empresas “ABC” S.A., suscribió un contrato en el 202X, por prestación de servicios, se recibió un anticipo del 60% y se facturó cuatro facturas tres por avances del trabajo y la cuarta factura la liquidación de la prestación de servicios. En cada factura se nos retuvo el devengado del anticipo en el mismo porcentaje:

Contratante: Industrias “CARLOS” CIA. LTDA. (Contribuyente Especial)

Monto del contrato: 30 000,00 USD más IVA

Anticipo: 60%

Factura Primer Avance: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

Factura Segundo Avance: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

Factura Tercer Avance: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

Factura Final: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60% (incorrección material).

La empresa recibe los pagos mediante transferencia a la cuenta corriente del Banco Pichincha 202020302.

3.3.7 Ejercicio de incorrecciones materiales de otros ingresos en ventas de bienes de propiedades, planta y equipo

Tabla 78. Ejercicio de incorrecciones materiales de otros ingresos en ventas de bienes de propiedades, planta y equipo.

DATOS	
Bien	1 vehículo
Fecha Adquisición	1/10/202X-2
Costo histórico	30 000,00 USD
Valor Residual	600,00 USD
Valor de venta	20 000,00 USD

Empresas "ABC" S.A.

DIARIO GENERAL

FECHA	**CUENTA**	**DEBE**	**HABER**
30/09/202X	-X-		
	Caja	23 000,00	

	Otros Ingresos–Ganancias en Venta de PPYE		20 000,00
	IVA Cobrado		3 000,00
	Suman Iguales:	**23 000,00**	**23 000,00**

Este fue el único asiento registrado por la venta de este bien de propiedades, planta y equipo (PPYE).

El vehículo fue vendido a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Analíticas: Incorrecciones materiales de ventas de bienes

Tabla 79. Comprobante de venta.

EMPRESA "ABC" S.A.			**I1.1**
CLIENTE:	GAD Provincial de El Oro		
Descripción	**Cantidad**	**PVU**	**Total**
Portátil	60	700,00	42 000,00
Impresoras Laser HP	60	400,00	24 000,00
Cartuchos negros	60	18,00	1 080,00
Cartuchos de tinta	60	24,00	1 440,00
Resmas de papel	200	4,00	800,00
		Subtotal	**69 320,00**
		Descuento 10%	6 932,00

Subtotal		**62 388,00**
Tarifa	0%	720,00
Tarifa	15%	61 668,00
IVA	15%	9 250,20
Total facturado:		**71 638,20**
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 80. Comprobante de retención.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**I1.2**
Tabla 51. Comprobante de retención		
Impuesto a la renta	1,75%	1 091,79
IVA	100%	9 250,20
Total retenido:		**10 341,99**
Cuentas por Cobrar - GAD Provincial de El Oro		**61 296,21**
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 81. Inventario al costo de ventas.

EMPRESA "ABC" S.A.			**I1.3**
COSTO DE VENTAS			
Descripción	**Cantidad**	**CVU**	**Total**
Portátil	60	350,00	21 000,00
Impresoras Laser HP	60	200,00	12 000,00
Cartuchos negros	60	4,00	240,00
Cartuchos de tinta	60	5,00	300,00
Resmas de papel	200	1,75	350,00
TOTAL COSTO DE VENTAS:			**33 890,00**
Elaborado por:			

Revisado por:	

Tabla 82.Mayorización contable.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**I1.4**
MAYORIZACIÓN			
Crédito tributario a favor de la empresa (IR)		IVA por Pagar	
827,00		19 792,00	
1 091,79			
1 918,79			
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 83.Hoja de ajustes de incorrecciones materiales de ventas de bienes.

EMPRESA "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTES** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-18-		
1010205020101	Cuentas por Cobrar - GAD Provincial de El Oro	6129 6,21	

10105 02010 1001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1 09 1,7 9	
3060 10201 01002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría		62 38 8,0 0
	Asiento de ajuste de **ventas de bienes** no asentadas en el período examinado y que fueron registrada en el siguiente período contable.		
	-19-		
3060 10201 01002	Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría	33 89 0,0 0	
10103 06010 1006	Portátil		21 00 0,0 0
10103 06010 1007	Impresoras Láser HP		12 00 0,0 0
10103 06010 1008	Cartuchos negros		24 0,0 0
10103 06010 1009	Cartuchos de tinta		30 0,0 0

10103 06010 1010	Resmas de papel		35 0,0 0
	Asiento de ajuste por el **costo de ventas** de bienes en diciembre de 202X, por la salida de inventarios en el período examinado y que fueron registradas en el siguiendo período contable		
	SUMAN IGUALES:	**96 27 8,0 0**	**96 27 8,0 0**

3.3.8 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

Empresa "OPQ" S.A., entregó la siguiente mercadería al GAD Provincial de El Oro, al 30 de diciembre de 202X, los cuales fueron registrados en los libros contables el 6 de enero del siguiente año, fecha en que se recibió el pago, con un descuento del 10%.

Tabla 84. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector.

Artículo	Cantidad	Costo en libros en USD	Precio unitario de venta en USD
Portátil HP	30	324,00	700,00
Impresoras HP	30	108,00	400,00
Cartuchos de tinta negra	50	4,50	18,00
Cartuchos de tinta a color	50	5,40	24,00
Resmas de papel	150	1,80	4,00

Se pide proponer el respectivo ajuste contable en auditoría, para determinar la integridad de las ventas durante el período examinado.

SALDOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 202X

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA: 2 000,00

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR: 200,00

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de ingresos por venta de bienes, con las respectivas analíticas.

Analíticas: Incorrecciones materiales de prestación de servicios

Tabla 85. Facturación de avance y liquidación del servicio prestado.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**I2.1**
Analítica de avance y liquidación	
Monto del contrato	30 000,00
Anticipo 60%	18 000,00
1a. Factura (Avance del servicio)	8 000,00
2a. Factura (Avance del servicio)	8 000,00
3a. Factura (Avance del servicio)	8 000,00
4a. Factura (Liquidación)	8 000,00
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 86. Anticipo de cliente devengado.

EMPRESAS "ABC" S.A.				**I2.2**
Analítica de anticipo devengado				
Factura	**Valor Facturado**	**Valor devengado por factura**		
		Auditoría	**Contabilidad**	**Diferencia**
1a. Avance del servicio	8 000,00	4 800,00	4 800,00	0,00

2a. Avance del servicio	8 000,00	4 800,00	4 800,00	0,00
3a. Avance del servicio	8 000,00	4 800,00	4 800,00	0,00
4a. Liquidación del contrato	8 000,00	3 600,00	4 800,00	-1 200,00
Total suman:	**32 000,00**	**18 000,00**	**19 200,00**	**-1 200,00**
Elaborado por:				
Revisado por:				

Tabla 87. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**I2.3**
Mayorización			
	Anticipos de clientes		
	Industrias "CARLOS"		
	CIA. LTDA.		
		18 000,00	Anticipo de contrato
1a. Avance del servicio	4 800,00		
2a. Avance del servicio	4 800,00		
3a. Avance del servicio	4 800,00		
4a. Liquidación del contrato	4 800,00		
	19 200,00	18 000,00	
Saldo contable al 31/12/202X	1 200,00	**1 200,00**	Auditoría
		0,00	**Saldo de auditoría, al 31/12/202X**
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 88. Hoja de ajuste.

EMPRESA "ABAC" S.A. HOJA DE AJUSTE 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-20-		
10102050201011	Cuentas por Cobrar - Industrias "CARLOS" CIA. LTDA.	1 200,00	
20110010101005	Anticipos de clientes - Industrias "CARLOS" CIA. LTDA.		1 200,00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de cliente devengado.		
	SUMAN IGUALES	**1 200,00**	**1 200,00**

Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector:

Empresa "OPQ" S.A., suscribió un contrato en el 202X, por prestación de servicios, se recibió un anticipo del 60% y se facturó cuatro facturas tres por avances del trabajo y la cuarta factura la liquidación de la prestación de servicios. En cada factura se nos retuvo el devengado del anticipo en el mismo porcentaje:

Contratante: Industrias "CARLOS" CIA. LTDA. (Contribuyente Especial)

Monto del contrato: 30 000,00 USD más IVA

Anticipo: 60%

Factura Primer Avance: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

Factura Segundo Avance: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

Factura Tercer Avance: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

Factura Final: 8 000,00 USD, retención del anticipo 60%

La empresa recibe los pagos mediante transferencia a la cuenta corriente del Banco Pichincha 202020302.

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de ingresos por venta de servicios, con las respectivas analíticas.

Analíticas: Incorrecciones materiales de otros ingresos

Tabla 89. Gasto de depreciación del bien de PPYE vendido.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**I3.1**
Gasto de la depreciación de PPYE del bien vendido		
Bien	1	Vehículo
Fecha Adquisición	1/10/202X-2	
Costo histórico	30 000,00	
Valor Residual	600,00	
Valor a Depreciarse	29 400,00	
Vida útil estimada	5	años
Depreciación anual	5 880,00	

Depreciación mensual	490,00
Depreciación por período	
Al 31/12/202X-2	1 470,00
Al 31/12/202X-1	5 880,00
Al 30/09/202X	4 410,00
Depreciación acumulada	**11 760,00**
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 90.Valor en libros del bien vendido.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**I3.2**
VALOR EN LIBROS DEL BIEN VENDIDO	
Costo histórico del vehículo	30 000,00
(-) Depreciación acumulada al 30/09/202X	-11 760,00
Valor en libros del vehículo vendido	18 240,00
Valor de la venta	20 000,00
(-)Valor en libros del vehículo vendido	-18 240,00
Ganancia por venta de bienes de PPYE	1 760,00
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 91. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**I3.3**
MAYORIZACIÓN			
Vehículos		Depreciación acumulada Vehículos	
30 000,00	**30 000,00**	**11 760,00**	11 760,00
0,00			0,00

Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría	
18 240,00	
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 92.Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**H/A**
HOJA DE AJUSTE			
202X			
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-21-		
10201 12090 1001	Depreciación acumulada de Vehículos	11 760 ,00	
30601 02010 1002	Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría	18 240 ,00	
10201 09010 1001	Vehículos		30 000 ,00
	Asiento de ajuste para dar de baja al vehículo vendido y la depreciación acumulada; y, deducir la ganancia registrada contablemente por la venta del bien de PPYE		

	30 000	**30 000**
Suman iguales:	**,00**	**,00**

3.3.9 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

Tabla 93. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector.

DATOS			
Bien	1 vehículo		
Fecha Adquisición	1/07/202X-2		
Costo histórico	60 000,00 USD		
Valor Residual	1 200,00 USD		
Valor de venta	40 000,00 USD		
	DIARIO GENERAL		
FECHA	**CUENTA**	**DEBE**	**HABER**
30/09/202X	-X-		
	Caja	46 000,00	
	Otros Ingresos–Ganancias en Venta de PPYE		40 000,00

IVA Cobrado		3
		000,0
		0
Suman Iguales:	**46**	**46**
	000,0	**000,0**
	0	**0**

Este fue el único asiento registrado por la venta de este bien de propiedades, planta y equipo (PPYE).

El vehículo fue vendido a una persona natural no obligada a llevar contabilidad.

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de otros ingresos por venta de bienes de propiedades, planta y equipo, con las respectivas analíticas.

3.4 Examen a las cuentas de gastos

3.4.1 Gastos

Al examinar los gastos de las cuentas de resultados, las incorrecciones materiales más común, estas se dan en las siguientes salidas por:

- Gastos administrativos
- Gastos de ventas
- Gastos de la depreciación de bienes de propiedades, planta y equipo.

3.4.2 Gastos administrativos

Las incorrecciones materiales más comunes, al registrar gastos administrativos, se dan por deficiencia determinación tributaria; esto es, falta de actualización en la tabla de retenciones del IVA, entre agentes de retención, contribuyentes especiales y con las instituciones del sector público.

Una vez confirmado, transacciones mercantiles, por la incorrecta aplicación de las normas tributarias, como agente de retención del IVA; el equipo de auditoría externa, deberá proponer en la hoja de ajuste, el siguiente asiento contable de regulación. Para corregir la incorrección material, aplicando una correcta determinación tributaria, se procederá a registrar:

Cuando el crédito tributario neto del IVA por la incorrección material detectada en el gasto administrativo, es menor al IVA por Pagar contable:

Al DEBE, se registrará: IVA por Pagar, por el valor pagado en menos al proveedor.

Al HABER, se registrará: Cuentas por Pagar, a nombre del proveedor, por el valor pagado en menos.

Cuando el IVA por Pagar contable es menor al crédito tributario neto del IVA por la incorrección material detectada en el gasto administrativo:

Al DEBE, se registrará:

- IVA por Pagar, por el saldo registrado en los libros contables.
- Crédito Tributario a favor de la empresa del IVA, por la diferencia, entre el valor pagado en menos al proveedor y del IVA por pagar contable.

Al HABER, se registrará:

- Cuentas por Pagar, a nombre del proveedor, por el valor pagado en menos.

Cuando el valor pagado del gasto administrativo según contabilidad, es mayor según auditoría, debido al mal cálculo de la retención del IVA:

Al DEBE, se registrará: Otras cuentas por cobrar, a nombre del proveedor, por la diferencia del valor pagado en más.

Al HABER, se registrará: IVA por pagar, para disminuir el crédito tributario registrado a favor, e incrementado la obligación tributaria.

Una vez comunicado la incorreción material por el error detectado, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

3.4.3 Gastos de ventas

Las incorrecciones materiales más comunes, al registrar gastos de ventas, se dan por deficiencia en el registro contable en el devengamiento de los anticipos entregados a los proveedores de servicios variables; esto es, en la liquidación del contrato por el monto ejecutado. Inobservándose el sistema de devengado tipificado en la NIC 1.

Una vez confirmado, la incorrecta liquidación en los contratos suscritos con proveedores de servicios variables; el equipo de auditoría externa, deberá proponer en la hoja de ajuste, el siguiente asiento contable de regulación. Para corregir la incorrección material, aplicando el saldo a devengar en el último pago como liquidación del contrato, se procederá a registrar:

Cuando al liquidar el anticipo a proveedores, no se devenga el valor total del anticipo entregado:

Al DEBE, se registrará: Otras cuentas por cobrar, a nombre del proveedor, por el valor pagado en más.

Al HABER, se registrará: Anticipo de proveedores, a nombre del proveedor contratado, por el valor no devengado.

Cuando al liquidar el anticipo a proveedores, se devenga en más, quedando saldo acreedor en un activo:

Al DEBE, se registrará: Anticipo de proveedores, a nombre del proveedor contratado, por el valor que, quedó como saldo acreedor.

Al HABER, se registrará: Cuentas por pagar a nombre del proveedor contratado, por el valor pagado en menos.

Una vez comunicado la incorreción material por el error detectado, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

3.4.4 Gastos de depreciación de propiedades, planta y equipo

Las incorrecciones materiales más comunes, al registrar el gasto de la depreciación de los bines de propiedades, planta y equipo, adquiridos en años anteriores al período auditado, se dan por desconocimiento en la nomenclatura de los bienes y el uso en que se aplica, cuando el gasto registrado es mayor a la determinación tributaria, se deberá corregir la misma, observando la NIC 12.

Una vez confirmado, la incorrecta clasificación de los bienes de propiedades, planta y equipo, que fueron adquiridos en años anteriores al período auditado, y que llevó a sobrevalorar el gasto deducible tributario de la depreciación; el equipo de auditoría externa, deberá proponer en la hoja de ajuste, el siguiente asiento contable de reclasificación y ajuste. Para corregir la incorrección material, aplicando una correcta determinación tributaria por el gasto deducible en la

depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo, se procederá a registrar:

Asiento de reclasificación de los bienes de propiedades, planta y equipo:

Al DEBE, se registrará: La Cuenta correcta en la aplicación de la nomenclatura de cada bien de propiedades, planta y equipo, por el valor histórico.

Al HABER, se saldará: La Cuenta incorrecta en la aplicación de la nomenclatura de cada bien de propiedades, planta y equipo, por el valor histórico.

Asiento de reclasificación y ajuste por el gasto de la depreciación de los bienes de propiedades, planta y equipo:

Al DEBE, se registrará:

- La Cuenta incorrecta de la Depreciación Acumulada, por el valor que se encontraba registrado en los libros contables.
- Ganancias acumuladas por ajustes de auditoría, por la diferencia entre el valor correcto e incorrecto, en la determinación tributaria, acorde al gasto deducible, establecido en las normas tributarias vigentes en el país.

Al HABER, se registrará:

- La Cuenta correcta de la Depreciación Acumulada, por el valor correcto en la determinación tributaria, acorde al gasto deducible, establecido en las normas tributarias vigentes en el país.

Una vez comunicado la incorreción material por el error detectado, se deberá preparar la hoja de hallazgo, que servirá como fundamento para la preparación de los resultados del examen dentro del informe de auditoría de los estados financieros.

Además, se dejará recomendaciones en el informe de cumplimiento tributario respecto a presentar declaraciones sustitutivas del impuesto a la renta de los años anteriores, en que se adquirieron los bienes de propiedades, planta y equipo.

3.4.5 Ejercicio de incorrecciones materiales de gastos administrativos

Caso 1

El 30 de diciembre de 202X, Empresas "ABC" S.A. (Contribuyente Especial), adquirió suministros y materiales de oficina, registrando el contador el asiento contable conforme a la factura y comprobante de retención que recibió de pagaduría:

Tabla 94. Datos de la incorrección material de gastos administrativos.

DISTRIBUIDORA DEL SUR S.A. (Contribuyente Especial)			
CLIENTE:	EMPRESAS "ABC" S.A. (C.E.)		
Descripción	**Cantidad**	**PVU**	**Total**
Portátil	30	700,00	21 000,00

Impresoras Láser HP	30	400,00	12 000,00
Cartuchos negros	50	18,00	900,00
Cartuchos de tinta	50	24,00	1 200,00
Resmas de papel	150	4,00	600,00
		Subtotal	**35 700,00**
		(-) Descuento 10%	3 570,00
		Subtotal	**32 130,00**
		Tarifa IVA 0%	540,00
		Tarifa IVA 15%	31 590,00
		IVA facturado 15%	4 738,50
		Total facturado (1)	**36 868,50**

COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Impuesto a la renta	1,75%	562,28
IVA	100%	4 738,50
	(-) Total retenido (2)	**5 300,78**

(1) – (2) = Valor pagado	**31 567,72**

Saldos contables:

IVA por pagar: 15 792,00 USD

Analíticas: Incorrecciones materiales de gastos administrativos

Resolución del caso 1

Tabla 95.Comprobante de retención corregido.

EMPRESAS "ABC" S.A.		G1.1
COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Impuesto a la renta	1,75%	562,28
IVA	10%	473,85
Total retenido		**1 036,13**
Total facturado		36 868,50
(-) Total retenido según auditoría		1 036,13
= Valor de pago según auditoría		**35 832,38**
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 96.Diferencia de pago detectado por auditoría.

EMPRESAS "ABC" S.A.			G1.2
Auditoría vs Contabilidad			
Detalle	**Auditoría**	**Contabilidad**	**Diferencia**
Valor de pago	35 832,38	31 567,72	4 264,66
IVA 15%	4 738,50	4 738,50	0,00
Retención del IVA	473,85	4 738,50	4 264,65
Crédito tributario IVA	4 264,65	0,00	-4 264,65
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 97. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.		G1.3
Mayorización		
IVA por Pagar		
4 264,66	19 792,00	

	15 527,34
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 98.Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**H/A**
HOJA DE AJUSTE			
202X			
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-22-		
20107010101001	IVA por pagar	4 264,66	
20103010101007	Cuentas por pagar - Distribuidora del Sur S.A.		4 264,66
	Asiento para regular el IVA por gastos administrativos.		
	SUMAN IGUALES	**4 264,66**	**4 264,66**

Caso 2

El 30 de diciembre de 202X, Empresas “ABC” S.A. (Contribuyente Especial), adquirió suministros y materiales de oficina, registrando el contador el asiento contable conforme a la factura y comprobante de retención que recibió de pagaduría:

Tabla 99. Datos de la incorrección material de gastos administrativos.

DISTRIBUIDORA DEL SUR S.A. (Contribuyente Especial)			
CLIENTE:	EMPRESAS "ABC" S.A. (C.E.)		
Descripción	**Cantidad**	**PVU**	**Total**
Portátil	30	700,00	21 000,00
Impresoras Láser HP	30	400,00	12 000,00
Cartuchos negros	50	18,00	900,00
Cartuchos de tinta	50	24,00	1 200,00
Resmas de papel	150	4,00	600,00
		Subtotal	**35 700,00**
	(-) Descuento	10%	3 570,00
		Subtotal	**32 130,00**
	Tarifa IVA	0%	540,00
	Tarifa IVA	15%	31 590,00
	IVA facturado	15%	4 738,50
		Total facturado (1)	**36 868,50**
COMPROBANTE DE RETENCIÓN			
Impuesto a la renta		1,75%	562,28
IVA		100%	4 738,50
		(-) Total retenido (2)	**5 300,78**
		(1) – (2) = Valor pagado	**31 567,72**

Saldos contables:

IVA POR PAGAR: 4 000,00 USD

Analíticas: Incorrecciones materiales de gastos administrativos

Resolución del caso 2.

Tabla 100. Comprobante de retención corregido.

EMPRESAS "ABC" S.A.		G1.1
COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Impuesto a la renta	1,75%	562,28
IVA	10%	473,85
Total retenido		**1 036,13**
Total facturado		36 868,50
(-) Total retenido según auditoría		1 036,13
= Valor de pago según auditoría		**35 832,38**
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 101.Diferencia de pago detectado por auditoría.

EMPRESAS "ABC" S.A.			G1.2
Auditoría vs Contabilidad			
Detalle	**Auditoría**	**Contabilidad**	**Diferencia**
Valor de pago	35 832,38	31 567,72	4 264,66
IVA 15%	4 738,50	4 738,50	0,00
Retención del IVA	473,85	4 738,50	4 264,65
Crédito tributario IVA	4 264,65	0,00	-4 264,65
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 102. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.	G1.3
MAYORIZACIÓN	
Crédito Tributario a favor de empresa IVA	**IVA X PAGAR**

	264,65	**4 000,00**	4 000,00
			0,00
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 103.Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**H/A**
HOJA DE AJUSTE			
202X			
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-22b-		
20107010101001	IVA por pagar	4 000,00	
10105010101001	Crédito tributario IVA	264,65	
20103010101007	Cuentas por pagar - Distribuidora del Sur S.A.		4 264,66
	Asiento para regular el IVA por gastos administrativos.		
	SUMAN IGUALES	**4 264,66**	**4 264,66**

Caso 3

El 30 de diciembre de 202X, Empresas “ABC” S.A. (Contribuyente Especial), adquirió suministros y materiales de oficina, registrando el contador el asiento contable conforme a la factura y comprobante de retención que recibió de pagaduría:

Tabla 104. Datos de la incorrección material de gastos administrativos.

DISTRIBUIDORA DEL SUR S.A.			
CLIENTE:	EMPRESAS “ABC” S.A. (C.E.)		
Descripción	**Cantidad**	**PVU**	**Total**
Portátil	30	700,00	21 000,00
Impresoras Láser HP	30	400,00	12 000,00
Cartuchos negros	50	18,00	900,00
Cartuchos de tinta	50	24,00	1 200,00
Resmas de papel	150	4,00	600,00
		Subtotal	**35 700,00**
	(-) Descuento	10%	3 570,00
		Subtotal	**32 130,00**
	Tarifa IVA	0%	540,00
	Tarifa IVA	15%	31 590,00
	IVA facturado	15%	4 738,50
		Total facturado (1)	**36 868,50**

COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Impuesto a la renta	1,75%	562,28
IVA	10%	473,85
	(-) Total retenido (2)	**1 036,13**

(1) – (2) = Valor pagado	**35 832,37**

Saldos contables:

IVA POR PAGAR: 2 000,00 USD

Analíticas: Incorrecciones materiales de gastos administrativos

Resolución del caso 3.

Tabla 105.Comprobante de retención corregido.

EMPRESAS "ABC" S.A.		G1.1
COMPROBANTE DE RETENCIÓN		
Impuesto a la renta	1,75%	562,28
IVA	30%	1 421,55
Total retenido		**1 983,83**
Total facturado		36 868,50
(-) Total retenido según auditoría		1 983,83
= Valor de pago según auditoría		**34 884,68**
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 106. Diferencia de pago detectado por auditoría.

EMPRESAS "ABC" S.A.			G1.2
Auditoría vs Contabilidad			
Detalle	**Auditoría**	**Contabilidad**	**Diferencia**
Valor de pago	34 884,68	35 832,38	-947,70
IVA 15%	4 738,50	4 738,50	0,00
Retención del IVA	1 421,55	473,85	-947,70
CTAFE IVA	3 316,95	4 264,65	947,70
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 107.Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.	G1.3
Mayorización	

	IVA X PAGAR	
	2 000,00	
	947,70	
	2 000,00	
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 108. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. (C.E.)			**H/A**
HOJA DE AJUSTE			
202X			
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-20-		
10102050221007	Otras cuentas por cobrar - Distribuidora del Sur S.A.	947,70	
20107010101001	IVA por pagar		947,70
	Asiento para regular el IVA por gastos administrativos		
	SUMAN IGUALES	**947,70**	**947,70**

3.4.6 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

El 30 de diciembre de 202X, Empresas “OPQ” S.A. (Contribuyente Especial), adquirió suministros y materiales de oficina, registrando el contador el asiento contable conforme a la factura y comprobante de retención que recibió de pagaduría:

Tabla 109. Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector.

DISTRIBUIDORA DEL SUR S.A. (Contribuyente Especial)			
CLIENTE:	EMPRESAS "ABC" S.A. (C.E.)		
Descripción	**Cantidad**	**PVU**	**Total**
Portátil	30	700,00	21 000,00
Impresoras Laser HP	30	400,00	12 000,00
Cartuchos negros	50	18,00	900,00
Cartuchos de tinta	50	24,00	1 200,00
Resmas de papel	150	4,00	600,00
Subtotal			**35 700,00**
Descuento		10%	3 570,00
Subtotal			**32 130,00**
Tarifa		0%	540,00
Tarifa		15%	31 590,00
IVA		15%	4 738,50
Total facturado			**36 868,50**
CUR			
Impuesto a la renta		1,75%	562,28
IVA		100%	4 738,50
Total retenido			**5 300,78**

SALDOS CONTABLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 202X

CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR IVA: 2000,00

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR: 200,00

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de gastos administrativos, con las respectivas analíticas.

3.4.7 Ejercicio de incorrecciones materiales de gastos de ventas

Caso 1

Empresas “ABC” S.A., dentro del periodo contable suscribió un contrato por publicidad y propaganda por el monto de 5 000,00 USD con Publicitar (Persona no obligada a llevar contabilidad); concediéndose un anticipo del 60% del monto del contrato y cuatro pagos por avances de publicidad y una liquidación de pago por terminación del contrato. En cada pago y liquidación de terminación del contrato se realizó el devengamiento del anticipo por el 60% de cada factura y las respectivas retenciones de ley:

Primer avance: 1 000,00 USD

Segundo avance: 1 000,00 USD

Tercer avance: 1 100,00 USD

Cuarto avance: 1 000,00 USD

Liquidación: 500,00 USD

Se pide:

Corregir la incorrección material, proponiendo la hoja de ajuste.

Analíticas: Incorrecciones materiales de gastos de ventas

Resolución del caso 1

Tabla 110. Facturación.

EMPRESAS "ABC" S.A. G2.1 Facturación del proveedor contratado	
Monto del contrato	5 000,00
Anticipo 60%	3 000,00
1a. Factura (Avance del servicio)	1 000,00
2a. Factura (Avance del servicio)	1 000,00
3a. Factura (Avance del servicio)	1 000,00
4a. Factura (Avance del servicio)	1 000,00
5a. Factura (Liquidación)	500,00
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 111. Anticipo devengado de proveedores.

EMPRESAS "ABC" S.A. G2.2 Analítica de anticipo devengado de proveedores				
Factura	**Factura recibida**	**Valor devengado por factura**		
		Auditoría	**Contabilidad**	**Diferencia**
1a. Avance del servicio	1 000,00	600,00	600,00	0,00
2a. Avance del servicio	1 000,00	600,00	600,00	0,00
3a. Avance del servicio	1 000,00	600,00	600,00	0,00
4a. Avance del servicio	1 000,00	600,00	600,00	0,00
4a. Liquidación del contrato	500,00	600,00	300,00	300,00
Total suman:	**4 500,00**	**3 000,00**	**2 700,00**	**300,00**
Elaborado por:				
Revisado por:				

Tabla 112. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.			G2.3
Mayorización			
	ANTICIPO DE PROVEEDORES		
	Publicitar		
Anticipo de contrato	3 000,00		
			1a. Avance del
		600,00	servicio
			2a. Avance del
		600,00	servicio
			3a. Avance del
		600,00	servicio
			4a. Avance del
		600,00	servicio
			4a. Liquidación
		300,00	contrato
	3 000,00	2 700,00	
Saldo contable al 31/12/202X	300,00	**300,00**	**Auditoría**
Saldo auditado al 31/12/202X	**0,00**		

Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 113. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. HOJA DE AJUSTE 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-23-		
10102050221007	Otras Cuentas por Cobrar - Publicitar	300,00	
10104030101004	Anticipos a Proveedores - Publicitar		300,00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de proveedores devengado, con saldo deudor		
	SUMAN IGUALES	**300,00**	**300,00**

Caso 2

Empresas “ABC” S.A., dentro del periodo contable suscribió un contrato por publicidad y propaganda por el monto de 5 000,00 USD con Publicitar (Persona natural no obligada a llevar contabilidad); concediéndose un anticipo del 60% del monto del contrato y cuatro pagos por avances de publicidad y una liquidación de pago por terminación del contrato. En cada pago y liquidación de terminación del contrato se realizó el devengamiento del anticipo por el 60% de cada factura y las respectivas retenciones de ley:

Primer avance: 1 100,00 USD

Segundo avance: 1 200,00 USD

Tercer avance: 1 300,00 USD

Cuarto avance: 1 400,00 USD

Liquidación: 1 500,00 USD

Se pide:

Corregir la incorrección material, proponiendo la hoja de ajuste.

Analíticas: Incorrecciones materiales de gastos de ventas

Resolución del caso 2.

Tabla 114. Facturación.

EMPRESAS "ABC" S.A. **Facturación del proveedor contratado**	**G2.1**
Monto del contrato	5 000,00
Anticipo 60%	3 000,00
1a. Factura (Avance del servicio)	1 000,00
2a. Factura (Avance del servicio)	1 100,00
3a. Factura (Avance del servicio)	1 200,00
4a. Factura (Avance del servicio)	1 300,00
5a. Factura (Liquidación)	1 400,00
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 115. Anticipo de proveedores devengado.

EMPRESAS "ABC" S.A. G2.2 Analítica de anticipo devengado de proveedores				
Factura	**Factura recibida**	**Valor devengado por factura**		
		Auditoría	**Contabilidad**	**Diferencia**
1a. Avance del servicio	1 000,00	600,00	600,00	0,00
2a. Avance del servicio	1 100,00	660,00	660,00	0,00
3a. Avance del servicio	1 200,00	720,00	720,00	0,00
4a. Avance del servicio	1 300,00	780,00	780,00	0,00
4a. Liquidación contrato	1 400,00	240,00	840,00	-600,00
Total suman:	**6 000,00**	**3 000,00**	**3 600,00**	**-600,00**
Elaborado por:				
Revisado por:				

Tabla 116. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A. G2.3 Mayorización			
ANTICIPO DE PROVEEDORES **Publicitar**			
Anticipo de contrato	3 000,00		
		600,00	1a. Avance del servicio
		660,00	2a. Avance del servicio
		720,00	3a. Avance del servicio
		780,00	4a. Avance del servicio
		840,00	4a. Liquidación contrato
	3 000,00	3 600,00	
Auditoría	**600,00**	600,00	Saldo contable al 31/12/202X

Saldo auditado al 31/12/202X	**0,00**
Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 117. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-23b-		
10104030101004	Anticipos a proveedores - Publicitar	600,00	
20103010101008	Cuentas por pagar - Publicitar		600,00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de proveedores devengado, con saldo acreedor		
	SUMAN IGUALES	**600,00**	**600,00**

3.4.8 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

Empresas “OPQ” S.A., dentro del periodo contable 202X, suscribió un contrato por publicidad y propaganda por el monto de 10 000,00 USD con una persona natural no obligada a llevar contabilidad; concediéndose un anticipo del 60% del monto del contrato y cuatro pagos por avances de publicidad y una liquidación de pago por terminación del contrato. En cada pago y liquidación de terminación del contrato se realizó el devengamiento del anticipo por el 60% de cada factura y las respectivas retenciones de ley:

Primera factura recibida: 2 100,00 USD

Segunda factura recibida: 2 200,00 USD

Tercera factura recibida: 2 300,00 USD

Cuarta factura recibida: 2 400,00 USD

Factura de liquidación recibida: 2 500,00 USD

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de gastos de ventas, con las respectivas analíticas.

Ejercicio de incorrecciones materiales de gasto de depreciación de propiedades, planta y equipo

Empresas “ABC” S.A., dentro del periodo auditado al 31 de diciembre de 202X, se determinó lo siguiente el gasto de depreciación de propiedades, planta y equipo:

Los datos son los siguientes:

Bien: 1 Televisor de 100 pulgadas

Fecha de adquisición: 1 de julio de 202X-3

Costo histórico: 2 500,00 USD

Valor residual: 100,00 USD

El Contador el desde el 2022 ha venido registrando el Gasto de Depreciación como Equipo de Computo; determinándose que el bien solo es para servicio de noticias en la oficina del Gerente General.

Es necesario señalar, que los años 2022, 2023 y 2024 la empresa no estaba sujeto a presentar estados financieros auditados.

Se pide: Corregir la incorrección material del gasto de , proponiendo la hoja de ajuste.

Analíticas: Incorrecciones materiales de gastos de depreciación de propiedades, planta y equipo.

Tabla 118. Gasto de la depreciación.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**G3.1**
Gasto de la depreciación de PPYE		
Bien	1	Televisor
Fecha Adquisición	1/07/202X-3	
Costo histórico	2 500,00	
(-) Valor Residual	100,00	
Valor a Depreciarse	**2 400,00**	
Vida útil estimada (Contabilidad)	3	años (equipo computación)
Depreciación anual	800,00	
Depreciación mensual	66,67	
Período contable	Gasto depreciación	Depreciación acumulada
Al 31/12/202X-3	400,00	400,00
Al 31/12/202X-2	800,00	1 200,00
Al 31/12/202X-1	800,00	2 000,00
Al 31/12/202X	400,00	2 400,00

Valor a Depreciarse	**2 400,00**	
Vida útil estimada (Contabilidad)	10	años (Equipo de oficina)
Depreciación anual	240,00	
Depreciación mensual	20,00	

Período contable	Gasto depreciación	Depreciación acumulada
Al 31/12/202X-3	120,00	120,00
Al 31/12/202X-2	240,00	360,00
Al 31/12/202X-1	240,00	600,00
Al 31/12/202X	240,00	840,00
Elaborado por:		
Revisado por:		

Tabla 119.Gasto de la depreciación.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**G3.2**
Gasto de depreciación: Auditoria vs Contabilidad			
Período contable	Auditoría	Contabilidad	Diferencia
Al 31/12/202X	840,00	2 400,00	-1 560,00
Elaborado por:			
Revisado por:			

Tabla 120. Mayorización.

EMPRESAS "ABC" S.A.			**G3.3**
Mayorización			
CONTABILIDAD			
Equipo de Computación		Depreciación acumulada Equipo de computación	
2 500,00	**2 500,00**	**2 400,00**	2 400,00

AUDITORÍA

Equipo de Oficina	
2 500,00	

Depreciación acumulada Equipo de oficina	
	840,00

Resultados Acumulados

Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría	
	1 560,00

Elaborado por:	
Revisado por:	

Tabla 121. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-24-		
10201060201001	Equipo de Oficina	2 500,00	
10201060801001	Equipo de Computación		2 500,00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-25-		
10201120801001	Depreciación acumulada Equipo de computación	2 400,00	
30601020101002	Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría		1 560,00

10201120602001	Depreciación acumulada Equipo de oficina		840,00
	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		
	Suman Iguales:	**4 900,00**	**4 900,00**

3.4.9 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

Empresas "OPQ" S.A., dentro del periodo auditado del ejercicio 2024, se determinó lo siguiente el Gasto de Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo:

Los datos son los siguientes:

Bien: 2 Fotocopiadoras

Fecha de adquisición: 1 de julio de 202X-3

Costo histórico: 1 500,00 USD cada una

Valor residual: 75,00 USD cada una

El Contador el desde el 202X-3, ha venido registrando el Gasto de Depreciación como Equipo de Cómputo; determinándose que el bien solo es para servicio de copias y no está conectada a ninguna red de cómputo.

Cabe señalar, que los años 202X-3, 202X-2 y 202X-1 la empresa no estaba sujeto a presentar estados financieros auditados.

Se pide, proponer la hoja de ajuste a fin de corregir las incorreciones materiales de gastos administrativos, con las respectivas analíticas.

CAPÍTULO IV

4 ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS

4.1 Objetivo general

Dictaminar la razonabilidad de los estados financieros, considerando el error tolerable de la materialidad.

4.2 Objetivos específicos

- Saldar la cuenta transitoria patrimonial Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, regulando el resultado del ejercicio, la participación de trabajadores por pagar del ejercicio y el impuesto a la renta del ejercicio, para la determinación de saldos razonables del pasivo y patrimonio.
- Formular cifras razonables, mayorizando la hoja de ajustes en la hoja de trabajo, para la presentación de estados financieros auditados.
- Emitir una opinión profesional considerando el error tolerable de la materialidad, a fin de obtener seguridad razonable en la expresión del dictamen a los estados financieros modificados.

4.3 Generalidades

Una vez auditados los activos, pasivos, ingresos, costos y gastos; se procede a saldar la ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría, contra el resultado del ejercicio del período examinado; y, la participación de

trabajadores e impuesta a la recta del ejercicio, según corresponda. Posteriormente, se mayoriza las cuentas de los activos, pasivos y patrimonio, para la presentación de estados financieros modificado.

Con la hoja de ajuste cerrada, se procede a presentar los estados financieros auditados, a fin de emitir una opinión modificada conforme a lo establecido en la NIA 700 y NIA 705. Esta opinión estará fundamentada en la materialidad; lo cual, se confrontará la variación del patrimonio frente al error tolerable de la materialidad.

Opinión modificada, el auditor expresará una opinión modificada en el informe de auditoría, de conformidad con la NIA 705, cuando:

a) Concluya que, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros en su conjunto **no están** libres de incorrección material; o
b) **No pueda obtener evidencia** de auditoría suficiente y adecuada para concluir que los estados financieros en su conjunto **están libres** de incorrección material (Delgado Solis et al., 2018).

Opinión con salvedad, el auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

a) Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o

b) El auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados (Delgado Solis et al., 2018).

Opinión adversa o desfavorable, el auditor expresará una opinión desfavorable (adversa) cuando, habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros (Delgado Solis et al., 2018).

Opinión denegada o abstención, El auditor denegará la opinión (se abstendrá de opinar) cuando no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión y concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales y generalizados (Delgado Solis et al., 2018).

4.3.1 Pasos para cerrar la hoja de ajustes propuesta en auditoría

Para la presentación de estados financieros auditados, primeramente, se deberá cerrar la hoja de ajuste propuesta en auditoría, a continuación, se detalla los pasos a seguir (Vásquez Flores, 2018).

Ganancia neta del período, presentado por contabilidad vs Saldo acreedor de Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría:

1. Mayorizar la Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría.
2. Se procede a registrar en el DEBE, el saldo de la Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría; y, al HABER, el incremento de la Ganancia Neta del Período, del Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio y de la Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio. (Ver tablas 87 y 88).
3. Mayorizar las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. (Ver tabla 86).
4. Presentar los estados financieros auditados. (Ver tablas 88, 89, 90 y 91).
5. Determinar la opinión modificada de los estados financieros en su conjunto, fundamentado en la materialidad del total del activo contable. (Ver tabla 92).

Tabla 122. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF1**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE **Al 31 de diciembre de 202X**		
CÓDIGO	**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**	**En USD**
1	**ACTIVO**	
101	**ACTIVO CORRIENTE**	**4 369 400,00**
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**510 000,00**

1010101	**CAJA**	10 000,00
1010103	**INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS**	500 000,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	**297 000,00**
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	297 000,00
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	297 000,00
10102050201	**CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES**	330 000,00
10102050221	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**	0,00
1010207	**PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO**	-33 000,00
10103	INVENTARIOS	**3 562 000,00**
1010306	**INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS**	3 562 000,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**0,00**
1010403	**ANTICIPOS A PROVEEDORES**	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**400,00**
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	400,00
101050201	**CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA**	400,00
102	**ACTIVOS NO CORRIENTES**	**558 434,00**

10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	558 434,00
1020101	TERRENOS	30 000,00
1020102	EDIFICIOS	120 000,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5 000,00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	19 260,00
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	480 000,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-95 826,00
	TOTAL DE ACTIVOS	**4 927 834,00**

Tabla 123. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF1**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**	**En USD**
2	**PASIVO**	
201	**PASIVO CORRIENTE**	**927 834,00**
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**155 500,00**
2010301	LOCALES	155 500,00

201030102	**PROVEEDORES**	155 500,00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**0,00**
2010401	**LOCALES**	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**773 534,00**
2010701	**CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**	4 000,00
2010702	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	12 750,00
2010703	**CON EL IESS**	320 000,00
2010704	**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**	427 784,00
2010705	**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO**	9 000,00
20110	ANTICIPOS	**-1 200,00**
2011001	**ANTICIPOS DE CLIENTES**	-1 200,00
202	**PASIVO NO CORRIENTE**	**3 000 000,00**
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**3 000 000,00**
2020301	**LOCALES**	3 000 000,00
	TOTAL DE PASIVOS	**3 927 834,00**
3	**PATRIMONIO NETO**	
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	1 000 000,00
301	CAPITAL	**898 000,00**
30101	**CAPITAL SUSCRITO**	898 000,00
304	RESERVAS	**6 375,00**
30401	**RESERVA LEGAL**	6 375,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	**57 375,00**

30601	**GANANCIAS ACUMULADAS**	57 375,00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	**38 250,00**
30701	**GANANCIA NETA DEL PERIODO**	38 250,00
	TOTAL DE PATRIMONIO	**1 000 000,00**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**4 927 834,00**

Tabla 124. Estados de resultados integral, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF2**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE **Al 31 de diciembre de 202X**		
CÓDIGO	**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**	**En USD**
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60 000,00
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-9 000,00
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	51 000,00
603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12 750,00

707	**GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO**	**38 250,00**

Tabla 125. Estados de cambio en el patrimonio, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF3**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**	**En USD**
990101	SALDO DEL PERÌODO INMEDIATO ANTERIOR	961 750,00
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	38 250,00
99	**SALDO AL FINAL DEL PERÍODO**	**1 000 000,00**

Tabla 126.Estados de flujo del efectivo, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF4**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**	**En USD**
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	600 000,00
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-300 000,00

9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-250 000,00
9505	**INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**50 000,00**
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	460 000,00
9507	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO**	**510 000,00**

Resolución:

Tabla 127. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MG**

MAYORES GENERALES

Asiento	CAJA		Asiento	Asiento	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR		Asiento
		1					
	10	**000,0**					
	000,00	**0**	1			155 500,00	
	9						
	000,00					**1 000,00**	15
						2 000,00	
						3 000,00	
						1 000,00	
						1 200,00	16
						1 800,00	
						4 264,66	22
						169 764,66	

	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (CP)			
	500 000,00				**2 000,00**	3	
2	**15 000,00**				**2 000,00**		
3	**2 000,00**						
	517 000,00						
	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES			IVA POR PAGAR			
	330 000,00	**100,00**	22	**4 264,66**	4 000,00		
5	**2,00**	**200,00**			**2 562,00**	9	
	2,50	**300,00**	4		**13 230,00**	11	
		400,00			**15 527,34**		
		500,00					
		600,00		IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO			

		1					
		500,0					
		0	6			12 750,00	
	326						
	404,50					**19 441,84**	26
	26						
9	**535,00**					**32 191,84**	
	61				CON EL IESS		
18	**296,21**						
	1						
20	**200,00**					320 000,00	
	415						
	435,71					**320 000,00**	

	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONA DAS				POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS		
	1						
1	**000,00**					427 784,00	
	1						
6	**500,00**					**427 784,00**	
	101						
11	**430,00**						
14	**1**				PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
	260,00						
	4						
16	**000,00**					9 000,00	

	115				
17	**988,04**			**13 723,65**	26
23	**300,00**			22 723,65	
	225				
	478,04				

Tabla 128. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MG**

MAYORES GENERALES

PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

4	**2 100,00**	33 000,00			
		30 900,00			
		264,04	7		
		31 164,04			

ANTICIPOS DE CLIENTES

	1 200,00	**2,00**			5
		2,50			
		1 200,00			20
		4,50			

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS

	3 562 000,00	**15 250,00**	10		
8	**410,00**	**5 000,00**			
		50 000,00	11		
		21 000,00			
		12 000,00			
		240,00	19		
		300,00			
		350,00			
	3 458 270,00				

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (LP)

		3 000 000,00			
		121 667,00			17
		3 121 667,00			

CAPITAL SUSCRITO

		898 000,00			
		898 000,00			

RESERVA LEGAL

		6 375,00			
		6 375,00			

ANTICIPOS A PROVEEDORES

	1 000,00	**300,00**	23		
15	**2 000,00**				
	3 000,00				

GANANCIAS ACUMULADAS

		57 375,00			

	5 700,00	

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

	400,00	
9	**427,00**	
18	**1 091,79**	
	1 918,79	

GANANCIA NETA DEL PERÍODO

		38 250,00
		58 325,51 26
		96 575,51

TERRENOS

	30 000,00	
	30 000,00	

EDIFICIOS

	120 000,00	
	120 000,00	

MUEBLES Y ENSERES

	5 000,00	
	5 000,00	

Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría

7	**264,04**	**15 000,00**	2
10	**15 250,00**	**410,00**	8
11	**55 000,00**	**24 400,00**	9
17	**5 678,96**	**88 200,00**	11
19	**33 890,00**	**27 730,00**	13
21	**18 240,00**	**126,00**	14
		62 388,00	18
		1 560,00	25
	128 323,00	219 814,00	
26	**91 491,00**	91 491,00	
		0,00	

EMPRESAS "ABC" S.A. MG

MAYORES GENERALES

MAQUINARIA Y EQUIPO

	400 000,00	
12	**12 000,00**	
24	**2 500,00**	
	414 500,00	

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

	19 260,00	**12 000,00**	12
		1 260,00	14
		2 500,00	24
	3 500,00		

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE
Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

	480 000,00	**400 000,00**	12
		30 000,00	21
	50 000,00		

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

13	**52 800,00**	95 826,00	
	1 900,00	**26 400,00**	13
14	**126,00**	**570,00**	
21	**11 760,00**	**840,00**	25
25	**2 400,00**		
		54 650,00	

Tabla 129.Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-1-		
10102050221001	Otras Cuentas por Cobrar – Juan Pérez Pérez	1 000,00	
10101010101001	Caja General		1 000,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante de caja en contra del Tesorero.		
	-2-		
10101030101003	Banco de Pichincha Cta. Ahorro 2020202	15 000,00	

306010201 01002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		15 000,00
	Asiento de ajustes, para registrar el diferencial cambiario a favor.		
	-3-		
101010301 01002	Banco de Machala Cta. Cte. 3030303	2 000,00	
201040101 01002	OIF - Banco de Machala.		2 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar la cuenta auxiliar de obligaciones con instituciones financieras a corto plazo.		
	-4-		
101020701 01001	(-) Provisión por cuentas incobrables	2 100,00	
101020502 01001	Cuentas por Cobrar - Juan Rentería Frías		100,00
101020502 01002	Cuentas por cobrar - Rómulo Rojas Rosado		200,00
101020502 01003	Cuentas por cobrar - José Saritama Riquelme		300,00
101020502 01004	Cuentas por cobrar - Víctor Vásquez Rivadeneira		400,00
101020502 01005	Cuentas por cobrar - Luis Flores Elegante		500,00
101020502 01006	Cuentas por cobrar - Daniel Rúa De la Roca		600,00
	Asiento de regulación, para saldar las cuentas que se volvieron incobrables de acuerdo a la ley.		
	-5-		

101020502 01007	Cuentas por cobrar - Javier Vivanco Robles	2,00	
101020502 01008	Cuentas por cobrar - Vicente Roca Duró	2,50	
201100101 01001	Anticipos de clientes - Javier Vivanco Robles		2,00
201100101 01002	Anticipos de clientes - Vicente Roca Duró		2,50
	Asiento de reclasificación, para registrar las ventas anticipadas de los clientes.		
	-6-		
101020502 21002	Otras cuentas por cobrar – Julio Montesinos Pita	1 500,00	
101020502 01009	Cuentas por cobrar - Clemente Clavel Rosa		1 500,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en cobranza.		
	-7-		
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	264,04	
101020701 01001	(-) Provisión por cuentas incobrables		264,04
	Asiento de Ajuste, para incrementar el gasto de la provisión de cuentas incobrables.		
	-8-		
101030601 01002	Inventario del producto B	410,00	
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		410,00

	Asiente de ajuste, por sobrante del inventario del producto B		
	-9-		
101020502 01010	Cuentas por cobrar-NEGOCIOS "OPQ" C. LTDA.	26 535,00	
101050201 01001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	427,00	
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		24 400,00
201070101 01001	IVA por Pagar		2 562,00
	Asiento de ajuste para asentar la venta no registrada al 31/12/202X		
	-10-		
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	15 250,00	
101030601 01004	Inventario del producto D		15 250,00
	Asiento de ajuste para registrar el costo de venta del producto D		
	PASAN…… ……	**64 490,54**	**64 490,54**

Tabla 130. Hoja de ajuste 202X.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**

	……VIENEN……	**64**	**64**
	……	**490,54**	**490,54**
	-11-		
10102050		101	
221003	Otras cuentas por cobrar-Juan José Ramírez Rueda	430,00	
30601020	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	55	
101002		000,00	
10103060			5
101001	Inventario del producto A		000,00
10103060			50
101005	Inventario del producto E		000,00
30601020	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		88
101002			200,00
20107010			13
101001	IVA por Pagar		230,00
	Asiento de ajuste para registrar el faltante del inventario del producto A y E		
	-12-		
10201060		400	
101001	Maquinaria	000,00	
10201060		12	
201001	Equipo de oficina	000,00	
10201090			400
301001	Equipo caminero móvil		000,00
10201060			12
801001	Equipo de computación		000,00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-13-		
10201120		52	
903001	Depreciación Acumulada Equipo caminero móvil	800,00	
10201120	Depreciación Acumulada Equipo de computación	1	
801001		900,00	
30601020	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		27
101002			730,00
10201120			26
601001	Depreciación Acumulada Maquinaria		400,00
10201120			
602001	Depreciación Acumulada Equipo de oficina		570,00

	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		
	-14-		
10102050 221004	Otras Cuentas por Cobrar - Sergio Raúl Ramos	1 260,00	
10201120 801001	Depreciación Acumulada Equipos de computación	126,00	
10201060 801001	Equipos de computación		1 260,00
30601020 101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		126,00
	Asiento de ajuste para dar de baja a la computadora portátil marca DELL pérdida con responsabilidad sobre el costo histórico.		
	-15-		
10104030 101001	Anticipo de Proveedores-José Arboleda Rentería	1 000,00	
10104030 101002	Anticipos de Proveedores-Juan Bolaños Rivera	2 000,00	
10104030 101003	Anticipo de Proveedores-Pedro Vargas Reyes	3 000,00	
20103010 101001	Proveedores-José Arboleda Rentería		1 000,00
20103010 101002	Proveedores-Juan Bolaños Rivera		2 000,00
20103010 101003	Proveedores-Pedro Vargas Reyes		3 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar las compras anticipadas a los proveedores.		
	-16-		
10102050 221005	Otras Cuentas por Cobrar-José Luis Rivera Norte	4 000,00	
20103010 101004	Proveedores-Roberto Tumbes Valero		1 000,00
20103010 101005	Proveedores-Raúl Torres Vargas		1 200,00
20103010 101006	Proveedores John León Mena		1 800,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en proveeduría, a nombre del Jefe de Proveeduría.		

	-17-		
10102050221006	Otras Cuentas por Cobrar-Banco Pichincha	115 988,04	
30601020101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**	5 678,96	
20203010101001	OIF-Banco Pichincha (Largo Plazo)		121 667,00
	Asiento de ajuste para incrementar el gasto financiero y regular las Obligaciones con Instituciones Financieras (OIF)		
	SUMAN IGUALES:	**820 673,54**	**820 673,54**

Tabla 131. Hoja de ajuste 202X.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	……VIENEN……	**820 673,54**	**820 673,54**
	-18-		
10102050201001010	Cuentas por Cobrar - GAD Provincial de El Oro	61 296,21	
10105020101001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1 091,79	
30601020101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		62 388,00
	Asiento de ajuste de **ventas de bienes** no asentadas en el período examinado y que fueron registrada en el siguiente período contable.		
	-19-		

306010201010 02	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**	33 890, 00	
101030601010 06	Portátil		21 000, 00
101030601010 07	Impresoras Láser HP		12 000, 00
101030601010 08	Cartuchos negros		240, 00
101030601010 09	Cartuchos de tinta		300, 00
101030601010 10	Resmas de papel		350, 00
	Asiento de ajuste por el **costo de ventas** de bienes en diciembre de 202X, por la salida de inventarios en el período examinado y que fueron registradas en el siguiendo período contable		
	-20-		
101020502010 11	Cuentas por Cobrar - Industrias “CARLOS” CIA. LTDA.	1 200, 00	
201100101010 05	Anticipos de clientes - Industrias “CARLOS” CIA. LTDA.		1 200, 00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de cliente devengado.		
	-21-		
102011209010 01	Depreciación acumulada de Vehículos	11 760, 00	
306010201010 02	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**	18 240, 00	

102010901010 01	Vehículos		30 000, 00
	Asiento de ajuste para dar de baja al vehículo vendido y la depreciación acumulada; y, deducir la ganancia registrada contablemente por la venta del bien de PPYE		
	-22-		
201070101010 01	IVA por pagar	4 264, 66	
201030101010 07	Cuentas por pagar - Distribuidora del Sur S.A.		4 264, 66
	Asiento para regular el IVA por gastos administrativos.		
	-23-		
101020502210 07	Otras Cuentas por Cobrar - Publicitar	300, 00	
101040301010 04	Anticipos a Proveedores - Publicitar		300, 00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de proveedores devengado, con saldo deudor		
	-24-		
102010602010 01	Equipo de oficina	2 500, 00	
102010608010 01	Equipo de computaciòn		2 500, 00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-25-		
102011208010 01	Depreciación Acumulada Equipo de computación	2 400, 00	
306010201010 02	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		1 560, 00

10201120602001	Depreciación Acumulada Equipo de oficina		840,00
	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		
	SUMAN IGUALES:	**957 616,20**	**957 616,20**

Tabla 132. Hoja de ajuste 202x.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	……VIENEN…… ……	**957 616,20**	**957 616,20**
	-26-		
306010201010002	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**	91 491,00	
307010101010001	GANANCIA NETA DEL PERIODO		58 325,51
201070201010001	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO		19 441,84
201070501010001	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		13 723,65
		1 049 107,20	**1 049 107,20**

Tabla 133. Estado de Resultados Integral, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL, Audotado**			**EFA1**
Al 31 de diciembre de 202X	**CONTABLE**	**AJUSTE**	**AUDITADO**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	60 000,00	91 491,00	151 491,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-9 000,00	-13 723,65	-22 723,65
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	51 000,00	77 767,35	128 767,35
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12 750,00	-19 441,84	-32 191,84
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	**38 250,00**	**58 325,51**	**96 575,51**

Tabla 134. Estado de Situación Financiera, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**EFA2**
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Auditado	
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	**4 601 638,50**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**526 000,00**
CAJA	9 000,00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	517 000,00
ACTIVOS FINANCIEROS	**609 749,71**

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	609 749,71
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	609 749,71
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	415 435,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	225 478,04
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-31 164,04
INVENTARIOS	**3 458 270,00**
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	3 458 270,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**5 700,00**
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5 700,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**1 918,79**
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1 918,79
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	1 918,79
ACTIVOS NO CORRIENTES	**568 350,00**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	568 350,00
TERRENOS	30 000,00
EDIFICIOS	120 000,00
MUEBLES Y ENSERES	5 000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	414 500,00

EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 500,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	50 000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-54 650,00
TOTAL DE ACTIVOS	**5 169 988,50**

Tabla 135. Estado de Situación Financiera, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Auditado**	**EFA2**
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	**989 995,99**
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**169 764,66**
LOCALES	169 764,66
PROVEEDORES	169 764,66
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**2 000,00**
LOCALES	**2 000,00**
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**818 226,83**
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	15 527,34
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	32 191,84
CON EL IESS	320 000,00

POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	427 784,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	22 723,65
ANTICIPOS	**4,50**
ANTICIPOS DE CLIENTES	4,50
PASIVO NO CORRIENTE	**3 121 667,00**
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**3 121 667,00**
LOCALES	3 121 667,00
TOTAL DE PASIVOS	**4 111 662,99**
PATRIMONIO NETO	
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	1 058 325,51
CAPITAL	**898 000,00**
CAPITAL SUSCRITO	898 000,00
RESERVAS	**6 375,00**
RESERVA LEGAL	6 375,00
RESULTADOS ACUMULADOS	**57 375,00**
GANANCIAS ACUMULADAS	57 375,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**96 575,51**
GANANCIA NETA DEL PERIODO	96 575,51
TOTAL DE PATRIMONIO	**1 058 325,51**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**5 169 988,50**

Tabla 90. Estado de Cambio en el Patrimonio

EMPRESAS "ABC" S.A.	EFA3
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO, Auditado	
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	
SALDO DEL PERÌODO INMEDIATO ANTERIOR	961 750,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	96 575,51
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**1 058 325,51**

Tabla 136. Estado de Flujo del Efectivo.

EMPRESAS "ABC" S.A.	EFA4
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO, Auditado	
Al 31 de diciembre de 202X	**EN USD**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	599 000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-285 000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-248 000,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**66 000,00**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	460 000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**526 000,00**

Tabla 137. Opinión modificada.

EMPRESAS "ABC" S.A. OPINIÓN MODIFICADA Al 31 de diciembre de 202X	EFA5
Fundamento de la opinión basado en la materialidad	**En USD**
Materialidad (5% del total del activo contable)	246 391,70
Error de la materialidad (75% de la materialidad)	184 793,78
Error tolerable de la materialidad (5% del error de la materialidad)	**9 239,69**
Variación patrimonial	**58 325,51**
Opinión a los estados financieros en su conjunto	**Adversa**

Ganancia neta del período, presentado por contabilidad vs Saldo deudor de Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría:

1. Mayorizar la Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría.
2. Se procede a registrar en el DEBE, la disminución de la Ganancia Neta del Período, del Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio y de la Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio; y se registra; y, al HABER, el saldo de la Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría. (Ver tablas 98 y 99).
3. Mayorizar las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. (Ver tabla 97).
4. Presentar los estados financieros auditados. (Ver tablas 99, 100, 101 y 102).

5. Determinar la opinión modificada de los estados financieros en su conjunto, fundamentado en la materialidad del total del activo contable. (Ver tabla 103).

Tabla 138. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF1**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**	**En USD**
1	**ACTIVO**	
101	**ACTIVO CORRIENTE**	**4 369 400,00**
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**510 000,00**
1010101	**CAJA**	10 000,00
1010103	**INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS**	500 000,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	**297 000,00**
1010205	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	297 000,00
101020502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	297 000,00
10102050201	**CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES**	330 000,00

10102050221	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**	0,00
1010207	**PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO**	-33 000,00
10103	INVENTARIOS	**3 562 000,00**
1010306	**INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS**	3 562 000,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**0,00**
1010403	**ANTICIPOS A PROVEEDORES**	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**400,00**
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	400,00
101050201	**CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA**	400,00
102	**ACTIVOS NO CORRIENTES**	**20 865 524,00**
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	20 865 524,00
1020101	TERRENOS	1 990 000,00
1020102	EDIFICIOS	18 120 000,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5 000,00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	19 260,00

1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	900 000,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-168 736,00
	TOTAL DE ACTIVOS	**25 234 924,00**

Tabla 139. Estados financieros preparados y presentados por el cliente.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF1**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**	**En USD**
2	**PASIVO**	
201	**PASIVO CORRIENTE**	**234 924,00**
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**155 500,00**
2010301	LOCALES	155 500,00
201030102	**PROVEEDORES**	155 500,00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**0,00**
2010401	**LOCALES**	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**80 624,00**
2010701	**CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**	4 000,00
2010702	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	12 750,00
2010703	**CON EL IESS**	19 874,00
2010704	**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**	35 000,00
2010705	**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO**	9 000,00

20110	ANTICIPOS	**-1 200,00**
2011001	**ANTICIPOS DE CLIENTES**	-1 200,00
202	**PASIVO NO CORRIENTE**	**14 898 000,00**
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**14 898 000,00**
2020301	**LOCALES**	14 898 000,00
	TOTAL DE PASIVOS	**15 132 924,00**
3	**PATRIMONIO NETO**	
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	10 102 000,00
301	CAPITAL	**10 000 000,00**
30101	**CAPITAL SUSCRITO**	10 000 000,00
304	RESERVAS	**6 375,00**
30401	**RESERVA LEGAL**	6 375,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	**57 375,00**
30601	**GANANCIAS ACUMULADAS**	57 375,00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	**38 250,00**
30701	**GANANCIA NETA DEL PERIODO**	38 250,00
	TOTAL DE PATRIMONIO	**10 102 000,00**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**25 234 924,00**

Tabla 140. Estados de resultados integral, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE** **Al 31 de diciembre de 202X**		**EF2**
CÓDIGO	**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**	**En USD**
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60 000,00
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-9 000,00
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	51 000,00
603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12 750,00
707	**GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO**	**38 250,00**

Tabla 141. Estados de cambio en el patrimonio, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		EF3
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**	**En USD**
990101	SALDO DEL PERÌODO INMEDIATO ANTERIOR	10 063 750,00
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	38 250,00
99	**SALDO AL FINAL DEL PERÍODO**	**10 102 000,00**

Tabla 142.Estados de flujo del efectivo, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		EF4
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**	**En USD**
9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	600 000,00
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-300 000,00
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-250 000,00
9505	**INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**50 000,00**

9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	460 000,00
9507	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO**	**510 000,00**

Resolución:

Tabla 143.Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MAYORES GENERALES**						**MG**
Asiento	CAJA		Asiento	Asiento	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Asiento
		1				
	10	**000,0**				
	000,00	**0**	1		155 500,00	
	9					
	000,00				**1 000,00**	15
					2 000,00	
					3 000,00	
					1 000,00	
					1 200,00	16
					1 800,00	
					4 264,66	22
					169 764,66	
	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS				OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (CP)	

	500						
	000,00					**2 000,00**	3
	15						
2	**000,00**					**2 000,00**	
	2						
3	**000,00**						
	517						
	000,00						

CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES

	330	**100,0**					
	000,00	**0**		22	**4 264,66**	4 000,00	
		200,0					
5	**2,00**	**0**				**2 562,00**	9
		300,0					
	2,50	**0**				**13 230,00**	11
		400,0	4				
		0				**15 527,34**	
		500,0					
		0					
		600,0					
		0					
		1					
		500,0					
		0	6			12 750,00	
	326						
	404,50			26	**9 067,16**		

IVA POR PAGAR

IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO

	26				
9	**535,00**				**3 682,84**
	61		CON EL IESS		
18	**296,21**				
	1				
20	**200,00**				19 874,00
	415				
	435,71				**19 874,00**

	OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONA DAS			POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	
	1				
1	**000,00**				35 000,00
	1				
6	**500,00**				**35 000,00**
	101				
11	**430,00**				
14	**1**		PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO		
	260,00				
	4				
16	**000,00**				9 000,00
	115				
17	**988,04**		26	**6 400,35**	
23	**300,00**				**2 599,65**
	225				
	478,04				

Tabla 144. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MG**

MAYORES GENERALES

PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

4	**2 100,00**	33 000,00	
		30 900,00	
		264,04	7
		31 164,04	

ANTICIPOS DE CLIENTES

	1 200,00	**2,00**	5
		2,50	
		1 200,00	20
		4,50	

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS

	3 562 000,00	**15 250,00**	10
8	**410,00**	**5 000,00**	11
		50 000,00	
		21 000,00	
		12 000,00	
		240,00	19
		300,00	
		350,00	
	3 458 270,00		

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (LP)

	14 898 000,00	
	121 667,00	17
	15 019 667,00	

ANTICIPOS A PROVEEDORES

	1 000,00	**300,00**	23
15	**2 000,00**		
	3 000,00		
	5 700,00		

CAPITAL SUSCRITO

	10 000 000,00
	10 000 000,00

RESERVA LEGAL

	6 375,00
	6 375,00

GANANCIAS ACUMULADAS

	57 375,00

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

400,00	

GANANCIA NETA DEL PERÍODO

	38 250,00

9	**427,00**		**26**	27 201,49	
18	**1 091,79**				**11 048,51**
	1 918,79				

TERRENOS

1 990 000,00		7	**264,04**	**15 000,00**	2
1 990 000,00		10	**15 250,00**	**410,00**	8
		11	**55 000,00**	**24 400,00**	9

EDIFICIOS

		17	**5 678,96**	**88 200,00**	11
18 120 000,00		19	**33 890,00**	**27 730,00**	13
18 120 000,00		21	**152 400,00**	**126,00**	14
				62 388,00	18

MUEBLES Y ENSERES

				1 560,00	25
5 000,00			262 483,00	219 814,00	
5 000,00		26	42 669,00	**42 669,00**	
				0,00	

Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría

Tabla 145. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MG**

MAYORES GENERALES

MAQUINARIA Y EQUIPO

	400 000,00		
12	**12 000,00**		
24	**2 500,00**		
	414 500,00		

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

19 260,00		**12 000,00**	12
		1 260,00	14
		2 500,00	24
	3 500,00		

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

900 000,00		**400 000,00**	12

		280 000,00	21	
	220 000,00			
		(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		
13	**52 800,00**	168 736,00		
	1 900,00	**26 400,00**	13	
14	**126,00**	**570,00**		
21	**127 600,00**	**840,00**	25	
25	**2 400,00**			
		11 720,00		

Tabla 146. Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-1-		
10102050221001	Otras Cuentas por Cobrar – Juan Pérez Pérez	1 000,00	
10101010101001	Caja General		1 000,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante de caja en contra del Tesorero.		
	-2-		
10101030101003	Banco de Pichincha Cta. Ahorro 2020202	15 000,00	
30601020101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		15 000,00

	Asiento de ajustes, para registrar el diferencial cambiario a favor.		
	-3-		
101010301 01002	Banco de Machala Cta. Cte. 3030303	2 000,00	
201040101 01002	OIF - Banco de Machala.		2 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar la cuenta auxiliar de obligaciones con instituciones financieras a corto plazo.		
	-4-		
101020701 01001	(-) Provisión por cuentas incobrables	2 100,00	
101020502 01001	Cuentas por Cobrar - Juan Rentería Frías		100,00
101020502 01002	Cuentas por cobrar - Rómulo Rojas Rosado		200,00
101020502 01003	Cuentas por cobrar - José Saritama Riquelme		300,00
101020502 01004	Cuentas por cobrar - Víctor Vásquez Rivadeneira		400,00
101020502 01005	Cuentas por cobrar - Luis Flores Elegante		500,00
101020502 01006	Cuentas por cobrar - Daniel Rúa De la Roca		600,00
	Asiento de regulación, para saldar las cuentas que se volvieron incobrables de acuerdo a la ley.		
	-5-		
101020502 01007	Cuentas por cobrar - Javier Vivanco Robles	2,00	

10102050201008	Cuentas por cobrar - Vicente Roca Duró	2,50	
20110010101001	Anticipos de clientes - Javier Vivanco Robles		2,00
20110010101002	Anticipos de clientes - Vicente Roca Duró		2,50
	Asiento de reclasificación, para registrar las ventas anticipadas de los clientes.		
	-6-		
10102050221002	Otras cuentas por cobrar – Julio Montesinos Pita	1 500,00	
10102050201009	Cuentas por cobrar - Clemente Clavel Rosa		1 500,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en cobranza.		
	-7-		
30601020101002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	264,04	
10102070101001	(-) Provisión por cuentas incobrables		264,04
	Asiento de Ajuste, para incrementar el gasto de la provisión de cuentas incobrables.		
	-8-		
10103060101002	Inventario del producto B	410,00	
30601020101002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		410,00
	Asiente de ajuste, por sobrante del inventario del producto B		
	-9-		

101020502 01010	Cuentas por cobrar-NEGOCIOS "OPQ" C. LTDA.	26 535,00	
101050201 01001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	427,00	
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		24 400,00
201070101 01001	IVA por Pagar		2 562,00
	Asiento de ajuste para asentar la venta no registrada al 31/12/202X		
	-10-		
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	15 250,00	
101030601 01004	Inventario del producto D		15 250,00
	Asiento de ajuste para registrar el costo de venta del producto D		
	PASAN…… ……	**64 490,54**	**64 490,54**

Tabla 147. Hojas de ajuste 202x.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	……VIENEN……	**64 490,54**	**64 490,54**
	-11-		
101020502 21003	Otras cuentas por cobrar-Juan José Ramírez Rueda	101 430,00	

306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	55 000,00	
101030601 01001	Inventario del producto A		5 000,00
101030601 01005	Inventario del producto E		50 000,00
306010201 01002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		88 200,00
201070101 01001	IVA por Pagar		13 230,00
	Asiento de ajuste para registrar el faltante del inventario del producto A y E		
	-12-		
102010601 01001	Maquinaria	400 000,00	
102010602 01001	Equipo de oficina	12 000,00	
102010903 01001	Equipo caminero móvil		400 000,00
102010608 01001	Equipo de computación		12 000,00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-13-		
102011209 03001	Depreciación Acumulada Equipo caminero móvil	52 800,00	
102011208 01001	Depreciación Acumulada Equipo de computación	1 900,00	
306010201 01002	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		27 730,00
102011206 01001	Depreciación Acumulada Maquinaria		26 400,00
102011206 02001	Depreciación Acumulada Equipo de oficina		570,00
	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		
	-14-		
101020502 21004	Otras Cuentas por Cobrar - Sergio Raúl Ramos	1 260,00	

102011208 01001	Depreciación Acumulada Equipos de computación	126,00	
102010608 01001	Equipos de computación		1 260,00
306010201 01002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		126,00
	Asiento de ajuste para dar de baja a la computadora portátil marca DELL pérdida con responsabilidad sobre el costo histórico.		
	-15-		
101040301 01001	Anticipo de Proveedores-José Arboleda Rentería	1 000,00	
101040301 01002	Anticipos de Proveedores-Juan Bolaños Rivera	2 000,00	
101040301 01003	Anticipo de Proveedores-Pedro Vargas Reyes	3 000,00	
201030101 01001	Proveedores-José Arboleda Rentería		1 000,00
201030101 01002	Proveedores-Juan Bolaños Rivera		2 000,00
201030101 01003	Proveedores-Pedro Vargas Reyes		3 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar las compras anticipadas a los proveedores.		
	-16-		
101020502 21005	Otras Cuentas por Cobrar-José Luis Rivera Norte	4 000,00	
201030101 01004	Proveedores-Roberto Tumbes Valero		1 000,00
201030101 01005	Proveedores-Raúl Torres Vargas		1 200,00
201030101 01006	Proveedores John León Mena		1 800,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en proveeduría, a nombre del Jefe de Proveeduría.		
	-17-		
101020502 21006	Otras Cuentas por Cobrar-Banco Pichincha	115 988,04	

306010201 01002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**	5 678,96	
202030101 01001	OIF-Banco Pichincha (Largo Plazo)		121 667,00
	Asiento de ajuste para incrementar el gasto financiero y regular las Obligaciones con Instituciones Financieras (OIF)		
	SUMAN IGUALES:	**820 673,54**	**820 673,54**

Tabla 148. Hojas de ajuste 202x.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	……VIENEN…… ……	**1 207 616,20**	**1 207 616,20**
	-26-		
30701010101 001	GANANCIA NETA DEL PERIODO	27 201,49	
20107020101 001	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	9 067,16	
20107050101 001	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	6 400,35	
30601020101 002	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		42 669,00
		1 250 285,20	**1 250 285,20**

Tabla 149. Estado de Resultados Integral, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL, Auditado**			**EFA1**
Al 31 de diciembre de 202X	**CONTABLE**	**AJUSTE**	**AUDITADO**

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	60 000,00	-42 669,00	17 331,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-9 000,00	6 400,35	-2 599,65
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	51 000,00	-36 268,65	14 731,35
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12 750,00	9 067,16	-3 682,84
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	**38 250,00**	**-27 201,49**	**11 048,51**

Tabla 150. Estado de Situación Financiera, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Auditado**	**EFA2**
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	**4 601 638,50**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**526 000,00**
CAJA	9 000,00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	517 000,00
ACTIVOS FINANCIEROS	**609 749,71**

DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	609 749,71
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	609 749,71
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	415 435,71
OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	225 478,04
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-31 164,04
INVENTARIOS	**3 458** **270,00**
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	3 458 270,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**5 700,00**
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5 700,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**1 918,79**
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1 918,79
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	1 918,79
ACTIVOS NO CORRIENTES	**20 741** **280,00**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	20 741 280,00
TERRENOS	1 990 000,00
EDIFICIOS	18 120 000,00
MUEBLES Y ENSERES	5 000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	414 500,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 500,00

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	220 000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11 720,00
TOTAL DE ACTIVOS	**25 342 918,50**

Tabla 151. Estado de situación financiera, Auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Auditado**	**EFA2**
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	**248 452,99**
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**169 764,66**
LOCALES	169 764,66
PROVEEDORES	169 764,66
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**2 000,00**
LOCALES	**2 000,00**
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**76 683,83**
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	15 527,34
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	3 682,84
CON EL IESS	19 874,00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	35 000,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	2 599,65
ANTICIPOS	**4,50**

ANTICIPOS DE CLIENTES	4,50
PASIVO NO CORRIENTE	**15 019 667,00**
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**15 019 667,00**
LOCALES	15 019 667,00
TOTAL DE PASIVOS	**15 268 119,99**
PATRIMONIO NETO	
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	10 074 798,51
CAPITAL	**10 000 000,00**
CAPITAL SUSCRITO	10 000 000,00
RESERVAS	**6 375,00**
RESERVA LEGAL	6 375,00
RESULTADOS ACUMULADOS	**57 375,00**
GANANCIAS ACUMULADAS	57 375,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**11 048,51**
GANANCIA NETA DEL PERIODO	11 048,51
TOTAL DE PATRIMONIO	**10 074 798,51**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**25 342 918,50**

Tabla 152. Estado de Cambio en el Patrimonio.

EMPRESAS "ABC" S.A.	EFA3
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO, Auditado	
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	
SALDO DEL PERÌODO INMEDIATO ANTERIOR	10 063 750,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	11 048,51
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**10 074 798,51**

Tabla 153. Estado de Flujo del Efectivo.

EMPRESAS "ABC" S.A.	EFA4
ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO, Auditado	
Al 31 de diciembre de 202X	**EN USD**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	599 000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-285 000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-248 000,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**66 000,00**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	460 000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**526 000,00**

Tabla 154. Opinión modificada.

EMPRESAS "ABC" S.A. OPINIÓN MODIFICADA Al 31 de diciembre de 202X	EFA5
Fundamento de la opinión basado en la materialidad	**En USD**
Materialidad (5% del total del activo contable)	1 261 746,20
Error de la materialidad (75% de la materialidad)	946 309,65
Error tolerable de la materialidad (5% del error de la materialidad)	**47 315,48**
Variación patrimonial	**-27 201,49**
Opinión a los estados financieros en su conjunto	**Con salvedad**

Ganancia neta del período, presentado por contabilidad vs Saldo deudor de Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría, que supera la ganancia neta del período:

1. Mayorizar la Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría.
2. Se procede a registrar en el DEBE, la disminución total de la Ganancia Neta del Período, del Impuesto a la Renta por Pagar del Ejercicio y de la Participación de Trabajadores por Pagar del Ejercicio; y se registra la Pérdida Neta del Período; y, al HABER, el saldo de la Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría. (Ver tablas 109 y 110).
3. Mayorizar las cuentas del activo, pasivo y patrimonio. (Ver tabla 108).
4. Presentar los estados financieros auditados. (Ver tablas 110, 111, 112 y 113).

5. Determinar la opinión modificada de los estados financieros en su conjunto, fundamentado en la materialidad del total del activo contable (Ver tabla 104).

Tabla 104. Estados de situación financiera, presentado por contabilidad

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF1**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE **Al 31 de diciembre de 202X**		
CÓDIGO	**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**	**En USD**
1	**ACTIVO**	
101	**ACTIVO CORRIENTE**	**4 369 400,00**
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**510 000,00**
10101011	**CAJA**	10 000,00
10101013	**INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS**	500 000,00
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	**297 000,00**
101020 5	DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	297 000,00
101020 502	DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	297 000,00
101020 50201	**CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES**	330 000,00

10102050221	**OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS**	0,00
1010207	**PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO**	-33 000,00
10103	INVENTARIOS	**3 562 000,00**
1010306	**INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS**	3 562 000,00
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**0,00**
1010403	**ANTICIPOS A PROVEEDORES**	0,00
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**400,00**
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	400,00
101050201	**CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA**	400,00
102	**ACTIVOS NO CORRIENTES**	**20 865 524,00**
10201	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	20 865 524,00
1020101	TERRENOS	1 990 000,00
1020102	EDIFICIOS	18 120 000,00
1020105	MUEBLES Y ENSERES	5 000,00
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	19 260,00

1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	900 000,00
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-168 736,00
	TOTAL DE ACTIVOS	**25 234 924,00**

Tabla 155. Estados financieros preparados y presentados por el cliente.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF1**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE **Al 31 de diciembre de 202X**		
CÓDIGO	**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**	**En USD**
2	**PASIVO**	
201	**PASIVO CORRIENTE**	**234 924,00**
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**155 500,00**
2010301	LOCALES	155 500,00
20103012	**PROVEEDORES**	155 500,00
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**0,00**
201040 1	**LOCALES**	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**80 624,00**
201070 1	**CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA**	4 000,00

2010702	**IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO**	12 750,00
2010703	**CON EL IESS**	19 874,00
2010704	**POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS**	35 000,00
2010705	**PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO**	9 000,00
20110	ANTICIPOS	**-1 200,00**
2011001	**ANTICIPOS DE CLIENTES**	-1 200,00
202	**PASIVO NO CORRIENTE**	**14 898 000,00**
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**14 898 000,00**
2020301	**LOCALES**	14 898 000,00
	TOTAL DE PASIVOS	**15 132 924,00**
3	**PATRIMONIO NETO**	
30	PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	10 102 000,00
301	CAPITAL	**10 000 000,00**
30101	**CAPITAL SUSCRITO**	10 000 000,00
304	RESERVAS	**6 375,00**
30401	**RESERVA LEGAL**	6 375,00
306	RESULTADOS ACUMULADOS	**57 375,00**

30601	**GANANCIAS ACUMULADAS**	57 375,00
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	**38 250,00**
30701	**GANANCIA NETA DEL PERIODO**	38 250,00
	TOTAL DE PATRIMONIO	**10 102 000,00**
	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**25 234 924,00**

Tabla 156. Estados de resultados integral, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF2**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE **Al 31 de diciembre de 202X**		
CÓDIGO	**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL**	**En USD**
600	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	60 000,00
601	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-9 000,00
602	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	51 000,00

603	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12 750, 00
707	**GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO**	**38 250, 00**

Tabla 157. Estados de cambio en el patrimonio, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF3**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO**	**En USD**
990101	SALDO DEL PERÌODO INMEDIATO ANTERIOR	10 063 750,00
990210	Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	38 250,00
99	**SALDO AL FINAL DEL PERÍODO**	**10 102 000,00**

Tabla 158. Estados de flujo del efectivo, presentado por contabilidad.

EMPRESAS "ABC" S.A.		**EF4**
ESTADOS FINANCIEROS PREPARADOS Y PRESENTADOS POR EL CLIENTE		
Al 31 de diciembre de 202X		
CÓDIGO	**ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO**	**En USD**

9501	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	600 000,00
9502	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-300 000,00
9503	FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-250 000,00
9505	**INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**	**50 000,00**
9506	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	460 000,00
9507	**EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO**	**510 000,00**

Resolución:

Tabla 159. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A.						**MG**
MAYORES GENERALES						
Asiento	CAJA		Asiento	Asiento	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	Asiento
		1				
	10	**000,0**				
	000,00	**0**	1		155 500,00	
	9					
	000,00				**1 000,00**	15
					2 000,00	
					3 000,00	
					1 000,00	
					1 200,00	16
					1 800,00	

						4 264,66	22
						169 764,66	

	INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS			OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (CP)		
	500 000,00				**2 000,00**	3
2	**15 000,00**				**2 000,00**	
3	**2 000,00**					
	517 000,00					

	CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES			IVA POR PAGAR		
	330 000,00	**100,00**	22	**4 264,66**	4 000,00	
5	**2,00**	**200,00**			**2 562,00**	9
	2,50	**300,00**	4		**13 230,00**	11
		400,00			**15 527,34**	

		500,0					
		0					
		600,0			IMPUESTO A LA RENTA POR		
		0			PAGAR DEL EJERCICIO		
		1					
		500,0					
		0	6				12 750,00
	326						
	404,50			26	**12 750,00**		
	26						
9	**535,00**						**0,00**
	61						
18	**296,21**				CON EL IESS		
	1						
20	**200,00**						19 874,00
	415						
	435,71						**19 874,00**

	OTRAS						
	CUENTAS						
	POR						
	COBRAR				POR BENEFICIOS DE		
	NO				LEY A EMPLEADOS		
	RELACIONA						
	DAS						
	1						
1	**000,00**						35 000,00
	1						
6	**500,00**						**35 000,00**
	101						
11	**430,00**						

	1			PARTICIPACIÓN TRABAJADORES			
14	**260,00**			POR PAGAR DEL EJERCICIO			
	4						
16	**000,00**				9 000,00		
	115						
17	**988,04**		26	**9 000,00**			
23	**300,00**				**0,00**		
	225						
	478,04						

Tabla 160. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MG**

MAYORES GENERALES

PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO

4	**2 100,00**	33 000,00	
		30 900,00	
		264,04	7
		31 164,04	

ANTICIPOS DE CLIENTES

	1 200,00	**2,00**	5
		2,50	
		1 200,00	20
		4,50	

INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS

	3 562 000,00	**15 250,00**	10
8	**410,00**	**5 000,00**	11
		50 000,00	
		21 000,00	
		12 000,00	
		240,00	19
		300,00	
		350,00	
	3 458 270,00		

OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS (LP)

	14 898 000,00	
	121 667,00	17
	15 019 667,00	

CAPITAL SUSCRITO

	10 000 000,00
	10 000 000,00

RESERVA LEGAL

						6 375,00	
						6 375,00	

ANTICIPOS A PROVEEDORES

	1 000,00	**300,00**	23
15	**2 000,00**		
	3 000,00		
	5 700,00		

GANANCIAS ACUMULADAS

						57 375,00	

CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)

	400,00		
9	**427,00**		
18	**1 091,79**		
	1 918,79		

GANANCIA NETA DEL PERÍODO

						38 250,00	
			26	38 250,00			
						0,00	

PÉRDIDA NETA DEL PERÍODO

					2 669,00		

TERRENOS

	1 990 000,00		
	1 990 000,00		

Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría

			7	**264,04**	**15 000,00**		2
			10	**15 250,00**	**410,00**		8
			11	**55 000,00**	**24 400,00**		9
			17	**5 678,96**	**88 200,00**		11
			19	**33 890,00**	**27 730,00**		13
			21	**172 400,00**	**126,00**		14
					62 388,00		18
					1 560,00		25
				282 483,00	219 814,00		
			26	62 669,00	**62 669,00**		
					0,00		

EDIFICIOS

	18 120 000,00		
	18 120 000,00		

MUEBLES Y ENSERES

	5 000,00		
	5 000,00		

Tabla 161. Mayores generales.

EMPRESAS "ABC" S.A. **MG**

MAYORES GENERALES

MAQUINARIA Y EQUIPO

	400 000,00		
12	**12 000,00**		
24	**2 500,00**		
	414 500,00		

EQUIPO DE COMPUTACIÓN

	19 260,00	**12 000,00**	12
		1 260,00	14
		2 500,00	24
	3 500,00		

VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE
Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL

	900 000,00	**400 000,00**	12
		300 000,00	21
	200 000,00		

(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

	52 800,00	168 736,00	
13	**1 900,00**	**26 400,00**	13
14	**126,00**	**570,00**	
21	**127 600,00**	**840,00**	25
25	**2 400,00**		
		11 720,00	

Tabla 162 . Hoja de ajuste.

EMPRESAS "ABC" S.A. HOJA DE AJUSTE 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	-1-		
1010205022 1001	Otras Cuentas por Cobrar – Juan Pérez Pérez	1 000,00	
1010101010 1001	Caja General		1 000,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante de caja en contra del Tesorero.		
	-2-		
1010103010 1003	Banco de Pichincha Cta. Ahorro 2020202	15 000,00	
3060102010 1002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		15 000,00
	Asiento de ajustes, para registrar el diferencial cambiario a favor.		
	-3-		
1010103010 1002	Banco de Machala Cta. Cte. 3030303	2 000,00	
2010401010 1002	OIF - Banco de Machala.		2 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar la cuenta auxiliar de obligaciones con instituciones financieras a corto plazo.		
	-4-		

1010207010 1001	(-) Provisión por cuentas incobrables	2 100,00	
1010205020 1001	Cuentas por Cobrar - Juan Rentería Frías		100,00
1010205020 1002	Cuentas por cobrar - Rómulo Rojas Rosado		200,00
1010205020 1003	Cuentas por cobrar - José Saritama Riquelme		300,00
1010205020 1004	Cuentas por cobrar - Víctor Vásquez Rivadeneira		400,00
1010205020 1005	Cuentas por cobrar - Luis Flores Elegante		500,00
1010205020 1006	Cuentas por cobrar - Daniel Rúa De la Roca		600,00
	Asiento de regulación, para saldar las cuentas que se volvieron incobrables de acuerdo a la ley.		
	-5-		
1010205020 1007	Cuentas por cobrar - Javier Vivanco Robles	2,00	
1010205020 1008	Cuentas por cobrar - Vicente Roca Duró	2,50	
2011001010 1001	Anticipos de clientes - Javier Vivanco Robles		2,00
2011001010 1002	Anticipos de clientes - Vicente Roca Duró		2,50
	Asiento de reclasificación, para registrar las ventas anticipadas de los clientes.		
	-6-		
1010205022 1002	Otras cuentas por cobrar – Julio Montesinos Pita	1 500,00	

1010205020 1009	Cuentas por cobrar - Clemente Clavel Rosa		1 500,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en cobranza.		
	-7-		
3060102010 1002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	264,04	
1010207010 1001	(-) Provisión por cuentas incobrables		264,04
	Asiento de Ajuste, para incrementar el gasto de la provisión de cuentas incobrables.		
	-8-		
1010306010 1002	Inventario del producto B	410,00	
3060102010 1002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		410,00
	Asiente de ajuste, por sobrante del inventario del producto B		
	-9-		
1010205020 1010	Cuentas por cobrar-NEGOCIOS "OPQ" C. LTDA.	26 535,00	
1010502010 1001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	427,00	
3060102010 1002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		24 400,00
2010701010 1001	IVA por Pagar		2 562,00
	Asiento de ajuste para asentar la venta no registrada al 31/12/202X		
	-10-		

3060102010 1002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	15 250,00	
1010306010 1004	Inventario del producto D		15 250,00
	Asiento de ajuste para registrar el costo de venta del producto D		
	PASAN…… ……	**64 490,54**	**64 490,54**

Tabla 163. Hoja de ajuste 202x.

EMPRESAS "ABC" S.A. **HOJA DE AJUSTE** **202X**			**H/A**
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	……VIENEN…… …	**64 490,54**	**64 490,54**
	-11-		
10102050 221003	Otras cuentas por cobrar-Juan José Ramírez Rueda	101 430,00	
30601020 101002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**	55 000,00	
10103060 101001	Inventario del producto A		5 000,00
10103060 101005	Inventario del producto E		50 000,00
30601020 101002	**Ganancia acumulada por ajuste de auditoría**		88 200,00
20107010 101001	IVA por Pagar		13 230,00
	Asiento de ajuste para registrar el faltante del inventario del producto A y E		
	-12-		
10201060 101001	Maquinaria	400 000,00	

10201060 201001	Equipo de oficina	12 000,00	
10201090 301001	Equipo caminero móvil		400 000,00
10201060 801001	Equipo de computación		12 000,00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-13-		
10201120 903001	Depreciación Acumulada Equipo caminero móvil	52 800,00	
10201120 801001	Depreciación Acumulada Equipo de computación	1 900,00	
30601020 101002	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		27 730,00
10201120 601001	Depreciación Acumulada Maquinaria		26 400,00
10201120 602001	Depreciación Acumulada Equipo de oficina		570,00
	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		
	-14-		
10102050 221004	Otras Cuentas por Cobrar - Sergio Raúl Ramos	1 260,00	
10201120 801001	Depreciación Acumulada Equipos de computación	126,00	
10201060 801001	Equipos de computación		1 260,00
30601020 101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		126,00
	Asiento de ajuste para dar de baja a la computadora portátil marca DELL pérdida con responsabilidad sobre el costo histórico.		
	-15-		
10104030 101001	Anticipo de Proveedores-José Arboleda Rentería	1 000,00	
10104030 101002	Anticipos de Proveedores-Juan Bolaños Rivera	2 000,00	
10104030 101003	Anticipo de Proveedores-Pedro Vargas Reyes	3 000,00	

20103010101001	Proveedores-José Arboleda Rentería		1 000,00
20103010101002	Proveedores-Juan Bolaños Rivera		2 000,00
20103010101003	Proveedores-Pedro Vargas Reyes		3 000,00
	Asiento de reclasificación, para registrar las compras anticipadas a los proveedores.		
	-16-		
10102050221005	Otras Cuentas por Cobrar-José Luis Rivera Norte	4 000,00	
20103010101004	Proveedores-Roberto Tumbes Valero		1 000,00
20103010101005	Proveedores-Raúl Torres Vargas		1 200,00
20103010101006	Proveedores John León Mena		1 800,00
	Asiento de regulación, para registrar el faltante en proveeduría, a nombre del Jefe de Proveeduría.		
	-17-		
10102050221006	Otras Cuentas por Cobrar-Banco Pichincha	115 988,04	
30601020101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**	5 678,96	
20203010101001	OIF-Banco Pichincha (Largo Plazo)		121 667,00
	Asiento de ajuste para incrementar el gasto financiero y regular las Obligaciones con Instituciones Financieras (OIF)		
	SUMAN IGUALES:	**820 673,54**	**820 673,54**

Tabla 164. Hoja de ajuste 202x.

EMPRESAS "ABC" S.A. HOJA DE AJUSTE 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	……VIENEN……	**820 673,54**	**820 673,54**
	-18-		
10102050201010	Cuentas por Cobrar - GAD Provincial de El Oro	61 296,21	
10105020101001	Crédito Tributario Impuesto a la Renta	1 091,79	
30601020101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**		62 388,00
	Asiento de ajuste de **ventas de bienes** no asentadas en el período examinado y que fueron registrada en el siguiente período contable.		
	-19-		
30601020101002	**Ganancia Acumulada por Ajuste de Auditoría**	33 890,00	
10103060101006	Portátil		21 000,00
10103060101007	Impresoras Láser HP		12 000,00
10103060101008	Cartuchos negros		240,00
10103060101009	Cartuchos de tinta		300,00

101030601010 10	Resmas de papel		350,00
	Asiento de ajuste por el **costo de ventas** de bienes en diciembre de 202X, por la salida de inventarios en el período examinado y que fueron registradas en el siguiendo período contable		
	-20-		
101020502010 11	Cuentas por Cobrar - Industrias “CARLOS” CIA. LTDA.	1200,00	
201100101010 05	Anticipos de clientes - Industrias “CARLOS” CIA. LTDA.		1200,00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de cliente devengado.		
	-21-		
102011209010 01	Depreciación acumulada de Vehículos	127600,00	
306010201010 02	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**	172400,00	
102010901010 01	Vehículos		300000,00
	Asiento de ajuste para dar de baja al vehículo vendido y la depreciación acumulada; y, deducir la ganancia registrada contablemente por la venta del bien de PPYE		
	-22-		
201070101010 01	IVA por pagar	4264,66	
201030101010 07	Cuentas por pagar - Distribuidora del Sur S.A.		4264,66
	Asiento para regular el IVA por gastos administrativos.		
	-23-		

101020502210 07	Otras Cuentas por Cobrar - Publicitar	300,00	
101040301010 04	Anticipos a Proveedores - Publicitar		300,00
	Asiento de Regulación para saldar el anticipo de proveedores devengado, con saldo deudor		
	-24-		
102010602010 01	Equipo de oficina	2 500,00	
102010608010 01	Equipo de computaciòn		2 500,00
	Asiento de reclasificación de equipo de oficina		
	-25-		
102011208010 01	Depreciación Acumulada Equipo de computación	2 400,00	
306010201010 02	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		1 560,00
102011206020 01	Depreciación Acumulada Equipo de oficina		840,00
	Asiento de ajuste, para disminuir el gasto de la depreciación		
	SUMAN IGUALES:	**1 227 616,20**	**1 227 616,20**

Tabla 165. Hoja de ajuste 202x.

EMPRESAS "ABC" S.A. HOJA DE AJUSTE 202X			H/A
CÓDIGO	**CUENTAS**	**DEBE**	**HABER**
	…….VIENEN…… ……	**1 227 616,20**	**1 227 616,20**
	-26-		
30701010101001	GANANCIA NETA DEL PERIODO	38 250,00	
30701010101001	PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	2 669,00	
20107020101001	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	12 750,00	
20107050101001	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	9 000,00	
30601020101002	**Ganancias acumuladas por ajuste de auditoría**		62 669,00
		1 290 285,20	**1 290 285,20**

Tabla 166. Estado de Resultados Integral, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL, Auditado			EFA1
Al 31 de diciembre de 202X	**CONTABLE**	**AJUSTE**	**AUDITADO**
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA	60 000,00	-62 669,00	-2 669,00
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	-9 000,00	9 000,00	0,00

GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	51 000,00	-53 669,00	-2 669,00
IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	-12 750,00	12 750,00	0,00
GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO	**38 250,00**	**-40 919,00**	**-2 669,00**

Tabla 167. Estado de Situación Financiera, auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Auditado**	**EFA2**
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
ACTIVO	
ACTIVO CORRIENTE	**4 601 638,50**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	**526 000,00**
CAJA	9 000,00
INSTITUCIONES FINANCIERAS PRIVADAS	517 000,00
ACTIVOS FINANCIEROS	**609 749,71**
DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADOS	609 749,71
DE ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENEREN INTERESES	609 749,71
CUENTAS Y DOCUMENTOS A COBRAR A CLIENTES	415 435,71

OTRAS CUENTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	225 478,04
PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES Y DETERIORO	-31 164,04
INVENTARIOS	**3 458 270,00**
INVENTARIOS DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN - COMPRADO A TERCEROS	3 458 270,00
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	**5 700,00**
ANTICIPOS A PROVEEDORES	5 700,00
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	**1 918,79**
CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	1 918,79
CRÉDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	1 918,79
ACTIVOS NO CORRIENTES	**20 721 280,00**
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	20 721 280,00
TERRENOS	1 990 000,00
EDIFICIOS	18 120 000,00
MUEBLES Y ENSERES	5 000,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	414 500,00
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	3 500,00
VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRASPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	200 000,00
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-11 720,00
TOTAL DE ACTIVOS	**25 322 918,50**

Tabla 168. Estado de situación financiera, Auditado.

EMPRESAS "ABC" S.A. **ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA, Auditado**	**EFA2**
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
PASIVO	
PASIVO CORRIENTE	**242** **170,50**
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	**169** **764,66**
LOCALES	169 764,66
PROVEEDORES	169 764,66
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**2 000,00**
LOCALES	**2 000,00**
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	**70 401,34**
CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	15 527,34
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00
CON EL IESS	19 874,00
POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	35 000,00
PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	0,00
ANTICIPOS	**4,50**
ANTICIPOS DE CLIENTES	4,50
PASIVO NO CORRIENTE	**15 019** **667,00**
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	**15 019** **667,00**
LOCALES	15 019 667,00

TOTAL DE PASIVOS	**15 261 837,50**
PATRIMONIO NETO	
PATRIMONIO NETO ATRIBUIBLE A LOS PROPIETARIOS DE LA CONTROLADORA	10 061 081,00
CAPITAL	**10 000 000,00**
CAPITAL SUSCRITO	10 000 000,00
RESERVAS	**6 375,00**
RESERVA LEGAL	6 375,00
RESULTADOS ACUMULADOS	**57 375,00**
GANANCIAS ACUMULADAS	57 375,00
RESULTADOS DEL EJERCICIO	**-2 669,00**
PÉRDIDA NETA DEL PERIODO	-2 669,00
TOTAL DE PATRIMONIO	**10 061 081,00**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	**25 322 918,50**

Tabla 169. Estado de Cambio en el Patrimonio.

EMPRESAS "ABC" S.A.	**EFA3**
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO, Auditado	
Al 31 de diciembre de 202X	**En USD**
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	
SALDO DEL PERÌODO INMEDIATO ANTERIOR	10 063 750,00
Resultado Integral Total del Año (Ganancia o pérdida del ejercicio)	-2 669,00
SALDO AL FINAL DEL PERÍODO	**10 061 081,00**

Tabla 170.Estado de Flujo del Efectivo.

EMPRESAS "ABC" S.A. ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO, Auditado	EFA4
Al 31 de diciembre de 202X	**EN USD**
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	599 000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-285 000,00
FLUJOS DE EFECTIVO PROCEDENTES DE (UTILIZADOS EN) ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-248 000,00
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**66 000,00**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL PRINCIPIO DEL PERIODO	460 000,00
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	**526 000,00**

Tabla 171.Opinión modificada.

EMPRESAS "ABC" S.A. OPINIÓN MODIFICADA Al 31 de diciembre de 202X	EFA5
Fundamento de la opinión basado en la materialidad	**En USD**
Materialidad (5% del total del activo contable)	1 261 746,20
Error de la materialidad (75% de la materialidad)	946 309,65
Error tolerable de la materialidad (5% del error de la materialidad)	**47 315,48**
Variación patrimonial	**-40 919,00**
Opinión a los estados financieros en su conjunto	**Con salvedad**

4.3.2 Planteamiento del ejercicio práctico a resolver por el lector

Plantear los siguientes casos prácticos:

1. Pérdida neta del período, presentado por contabilidad vs Saldo deudor de Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría.
2. Pérdida neta del período, presentado por contabilidad vs Saldo acreedor de Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría.
3. Pérdida neta del período, presentado por contabilidad vs Saldo acreedor de Ganancias Acumuladas por Ajuste de Auditoría, que supere la pérdida neta del período.

Cada caso práctico, deberá los siguientes criterios:

- Portada
- Índice
- Resumen/Abstract
- Mínimo 150 palabras en español e inglés.
- El resumen incluirá, los objetivos, la metodología utilizada, los principales hallazgos y conclusiones más relevantes del estudio.
- Palabras claves
- Entre 3 y 5 palabras claves en español e inglés.
- Introducción
- Planteamiento del problema de investigación.
- Los objetivos del estudio.
- La justificación.
- La contextualización del tema.

- Antecedentes relevantes.
- Hechos de interés

- Fundamentación teórica

- Síntesis de trabajos previos.
- Bases teóricas del objeto de estudio.

- Metodología

- Materiales y métodos utilizados en la investigación: Diseño de la investigación, técnicas de recolección de datos, tipo de análisis aplicado y cualquier otro aspecto metodológico fundamental para la validez del estudio.

- Resultados y discusión

- Análisis de los resultados obtenidos.
- Discusión de los hallazgos.

- Conclusiones y recomendaciones

- Las conclusiones estarán en correspondencia con los objetivos planteados al inicio del estudio.
- Recomendaciones prácticas o teóricas que puedan derivarse del estudio.

- Referencias bibliográficas

- Deberá incluir un mínimo de 15 referencias, preferentemente de artículos científicos. Al menos 10 de estas referencias deben corresponder a publicaciones de los últimos cinco años.

Las páginas preliminares, las referencias bibliográficas y los anexos no serán contabilizados dentro de la extensión mínima requerida. (15

páginas). Los artículos científicos se citarán con normas APA 7ma. Edición.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Alcarria Jaime, J. (2012). *Introducción a la Contabilidad.* Publicacions de la Universitat Jaume I. doi:ISBN: 978-84-695-3672-8

Álvarez Illanes, J. F. (2015). *Manual de Auditoría Financiera y Desarrollo de Estrategias según NIIF* (Vol. I). Lima: Proveedor Editorial S.A.C. doi:ISBN: 978-612-00-1906-1

Auditool. (2017). *Normas Internacionales de Auditoría.* Breña, Perú: Auditool. Obtenido de file:///F:/TEXTOS%20UTMACH/Normas%20Internacionales%20de%20Auditoria%20Financiera.pdf

Botía Sanabria, M. L., & Orozco Pulido, L. H. (2012). Competencias en servicio al cliente y efectividad en solución de problemas : Sus características en el sector turismo. *Scielo, 21*(3), 646-662. doi:ISSN 1851-1732

Delgado Solis, H. P., Franco Yoza, J. A., Vásquez Ponce, G. O., Palacios Dueñas, A. E., Granoble Chancay, P. E., Gracía Quimiz, E. T., . . . Loor Carvajal, V. M. (2018). *Auditoria y los Estados Financieros con sus Reglamentos.* Mawil Publicaciones de Ecuador. doi:ISBN: 978-9942-787-26-2

Espinosa Jaramillo, M. T. (2025). *Auditoría financiera aplicada.* Quito: Publisher: Religación Press. doi:https://doi.org/10.46652/ReligacionPress.290

Fajardo Ortíz, M., Verdezoto Reinoso, M., & Ramón Guanuche, R. (2018). *Contabilidad y Auditoría Fundamentos, procedimientos y casos prácticos.* UTMACH. doi:ISBN: 978-9942-24-125-2

Gutiérrez Castañeda, B. E., Guedes de Carvalho, L. N., & Plácido Lisboa, N. (2007). Comparación entre las Normas de Auditoría de Brasil y las Internacionales (IAASB). *Revista Contemporanea de Contabilidad - Dialnet, 4*(7), 81-100. doi:ISSN-e 1807-1821

International Federation of Accountants IFAC. (2007). *Auditoría Financiera de PYMES.* (S. A. Mantilla, Trad.) New York: ECOE. Obtenido de file:///C:/Users/Trabajo/Downloads/Auditor%C3%ADa%20Financiera%20de%20PYMES.pdf

Montes Salazar, C. A., & Vallejo Bonilla, C. A. (2021). *Auditoría financiera: Papeles de trabajo según NIIF NIA.* Bogotá: Alpha. doi:ISBN:978-958-778-683-5

Omeñaca García, J. (2017). *Contabilidad General.* Limpergraf. doi:ISBN: 978-84-234-2757-4

Rubio Herrera, E. (2013). Normas Internacionales de Auditoría. *Asociación Española de Contabilidad y Administración de Empresas - Dialnet*(103), 79-80. doi:ISSN 1577-2403

Vásquez Flores, J. A. (2018). *Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF.* UTMACH. doi:ISBN: 978-9942-24-086-6

Vega C., P. (2024). *Auditoría Financiera 1*. Quito: Doxa Edition. doi:ISBN: 978-9942-562-13-5

Auditoría financiera aplicada, se publicó en el mes de noviembre de 2026.

ISBN: 978-9907-802-71-9

Grupo Editorial BLR
Ecuador
Cel: +593 98 320 4362
https://grupoblr.com/
publicaciones@grupoblr.com

BIOGRAFÍA DE AUTORES

José Alberto Vásquez Flores:

Profesional de las ciencias contables y empresariales, con titulación de Contador Público e Ingeniero Comercial, Magíster en Auditoría y Contabilidad, y Doctor en Ciencias Contables y Empresariales (Perú). Se desempeña como docente en la Universidad Técnica de Machala (UTMACH) y ejerce como auditor independiente calificado por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros (Registro 1283). En el ámbito investigativo y editorial, es autor del libro Auditoría de estados financieros preparados bajo NIIF y cuenta con diversas publicaciones en revistas científicas indexadas sobre control interno en gobiernos autónomos descentralizados, auditoría interna en entidades públicas y privadas, auditoría forense preventiva en el sector bananero y análisis de impacto económico y ambiental en la provincia de El Oro.

AUDITORÍA FINANCIERA APLICADA

Estimado lector, este libro de texto para la asignatura de Auditoría Financiera Aplicada tiene como objetivo analizar y aplicar las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) durante la ejecución del trabajo de campo, la emisión del dictamen y la elaboración del informe final. Diseñado para estudiantes de séptimo nivel de la carrera de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Machala (UTMACH), el material proporciona herramientas prácticas para identificar, evaluar y rectificar incorrecciones materiales en los estados financieros objeto de examen.

El contenido se articula en cuatro unidades temáticas progresivas orientadas a la formulación de hojas de ajustes. El primer capítulo examina las incorrecciones materiales en las cuentas del activo (efectivo, activos financieros, inventarios, costos y propiedades, planta y equipo). El segundo capítulo aborda las incorrecciones en pasivos como documentos por pagar y deuda financiera. El tercer capítulo se enfoca en las cuentas de resultados, detallando ajustes para ventas, servicios, gastos administrativos y de comercialización. Finalmente, el cuarto capítulo trata la emisión de la opinión global del auditor (con salvedades, adversa o denegada) conforme a la materialidad calculada sobre el activo total.

Sustentada en bibliografía institucional sobre auditoría bajo NIIF, la obra integra ejercicios prácticos y talleres experimentales que fortalecen habilidades blandas como el pensamiento crítico, la resolución de problemas y el trabajo en equipo, consolidando una formación profesional rigurosa y técnica.

GRUPO BLR

Grupo Editorial BLR
Ecuador
Cel: +593 98 320 4362
https://grupoblr.com/
publicaciones@grupoblr.com

ISBN: 978-9907-802-71-9

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE MACHALA 1969