



LABORATORIO

CASOS DE DICTÁMENES

1. Al realizar pruebas en el área de inventarios se determinó un error en el método de valuación, el cual es significativo, la administración realizará la valuación correctamente cuando tenga un nuevo software de inventarios, por lo que para el año de auditoría, se mantendrá con el mismo saldo. El rubro es de importancia relativa para los estados financieros, pero no determinante.
2. La compañía no nos avisó de la toma física de los inventarios, ni nos ha entregado información por los demás rubros del activo de la compañía.
3. La compañía se encuentra demandada por un cliente por incumplimiento de contrato, el cual es por una cantidad de importancia relativa. A la fecha de terminación de la auditoría se tiene incertidumbre relacionada con el resultado de la demanda.
4. La compañía ha adoptado para el periodo de auditoría las Normas Internacionales de Información Financiera por primera vez, según lo indica en la nota 2 a los estados financieros.
5. Se ha realizado la auditoría a estados financieros, los cuales fueron solicitados específicamente por un proveedor de la compañía para continuar con las relaciones comerciales correspondientes. Dichos estados financieros son solicitados anualmente en base a NIIF para PYMES.
6. La empresa efectuó un cambio contable en el método de valuación de los inventarios que no es permitido por las NIIF. El rubro es importante, pero no significativo en los estados financieros.
7. Al realizar el arqueo de caja, se determinó un faltante de mil quetzales (Q.1,000).
8. El rubro de Cuentas por cobrar que representa el 80% de los activos netos de la empresa contiene errores. La administración no realizará ningún ajuste.
9. El activo circulante de la compañía es de Q.1,000,000 y el pasivo circulante es de Q.5,000,000
10. Los estados financieros de la empresa reportan resultados adversos en los últimos cuatro años, lo que representa el 75% del capital, la compañía no tiene ningún plan para la recuperación de dichas pérdidas consecutivas.
11. La administración de la entidad preparó los estados financieros para un propósito general, de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera.
12. Durante la auditoría realizada, se propusieron ajustes por Q.1,000,000 los cuales no fueron aceptados por la gerencia. Dicha cantidad no sobrepasa la materialidad determinada en la planeación de la auditoría.
13. Al realizar nuestra visita final, se solicitaron las conciliaciones bancarias al 31 de diciembre de 2012, sin embargo las conciliaciones no se encontraban revisadas, ni autorizadas.
14. Los estados financieros tienen errores significativos debido a la no consolidación de una subsidiaria. Se considera que los errores son significativos y determinantes para los estados financieros. La compañía no nos entregó ninguna documentación para poder determinar los efectos de los errores.
15. Debido al incumplimiento de varias obligaciones la compañía ha perdido definitivamente la franquicia por la cual realizaba el 100% de sus ventas.

16. Los estados financieros de la empresa reportan resultados adversos en los últimos tres años, lo que representa el 70% del capital, la compañía es subsidiaria de una empresa de renombre internacional, la cual ha enviado al auditor toda la evidencia en donde explica que las pérdidas de la subsidiaria estaban presupuestadas para los primeros cuatro años de operaciones en el país. Y que a partir del quinto año comenzará a generar ganancias. La evidencia resultó satisfactoria para el auditor.

Se solicita:

Analizar cada uno de los ítems y elaborar el dictamen correspondiente.

17. Usted es contratado por la empresa **TRISTE TU CASO S.A.** para realizar la auditoría de sus estados financieros por el periodo comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2012. El marco de referencia de información financiera que utilizó para la preparación de los estados financieros son las Normas Internacionales de Información Financiera vigentes. Usted determinó con base en la evidencia de auditoría obtenida los siguientes hallazgos:

1. Al recibir la confirmación bancaria del Banco "VICTORIA, S.A." usted determinó que existe una cuenta de DM no contabilizada; el saldo de esta cuenta al 31 de Diciembre de 2012 es de US\$.50,000. En esta cuenta se depositó un préstamo contraído con el mismo banco el 30 de Junio de 2012 por valor de US\$.500,000 a una tasa de interés del 10% anual, el cual se utilizó para cancelar la compra de una maquinaria por la cantidad de US\$450,000 en la misma fecha; dicho préstamo vence el 31/12/2014. ambas operaciones tampoco se encuentran contabilizadas.(T.C. 7.90 al 30/06/2012, T.C. 7.81 al 31/12/2012, T.C. promedio 7.85). Al realizar el resumen del préstamo, se observó que una de las obligaciones que tenía la empresa era solicitar al banco autorización para repartir dividendos, ya que de lo contrario el préstamo podría ser cobrado por el banco inmediatamente, sin esperar la fecha de cancelación pactada. La empresa decretó y pagó dividendos sin comunicárselo al banco.

2. Al recibir confirmación bancaria del Banco "Te acuerdas de mí", S.A." por los préstamos bancarios se determinó que el saldo al 31 de diciembre de 2012, con dicho banco es de Q.2,000,000 para cancelarlo el 31/05/2013 el cual no se encuentra registrado en contabilidad. La totalidad del préstamo fue utilizado para cancelar mercadería que ya se tenía pactada para entrega a un cliente, del cual la empresa obtiene el 80% de sus ingresos anuales, por el cual se tiene contrato respectivo en donde la empresa se compromete a entregar el producto, o de lo contrario debe de cancelar la cantidad de Q.1,000,000.00 por daños y perjuicios en el lapso de dos meses a más tardar, después de la fecha pactada de entrega, la cual es 10 de Enero de 2013. Sin embargo dicha mercadería se ha perdido por un accidente en el barco en donde se transportaba. La mercadería no contaba con seguro. Dicha transacción tampoco se encuentra contabilizada. Debido al incumplimiento, el cliente ha decidido ya no realizar compras a **TRISTE TU CASO S.A.**

3. Al realizar la reunión con la administración para discutir los ajustes, estos fueron aceptados por ellos. Mencionándonos de que ya no se comunicarán con nosotros para discutir otros temas que puedan surgir relacionados a la auditoría y que emitamos el informe con la opinión que corresponda.

TRISTE TU CASO S.A.

Balance de saldos al 31/12/2012

Efectivo	95,000.00	Cuentas por pagar	595,000.00
Cuentas por cobrar- Neto	250,000.00	Préstamos Bancarios	250,000.00
Inventarios	500,000.00	Capital pagado	5,000.00
Activo Fijo –Neto	500,000.00	Resultados acumulados	540,000.00
Otros Activos	75,000.00	Reservas	30,000.00

De acuerdo con la información anterior se solicita:

- Elaborar el nuevo balance de saldos con los ajustes y reclasificaciones que correspondan.
- Elaborar el dictamen de auditoría.

