

UNIVERSIDAD DE SAN CARLOS DE GUATEMALA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE AUDITORIA
AUDITORIA III

CASOS DE DICTAMENES

Responda los siguientes enunciados con la opinión que considera se emitiría de acuerdo a cada caso. Después una los enunciados de dos en dos y determine la nueva opinión.

1. La compañía realiza fuertes transacciones con partes relacionadas y la gerencia ha aceptado que en el Balance General se clasifiquen como una cuenta separada; sin embargo no acepta se divulguen los nombres de las partes relacionadas y la clase de transacciones.
2. La empresa efectuó un cambio contable en el método de valuación de los inventarios de un método que no se considera en las NIIF a uno que si es NIIF.
3. La compañía contabilizó costos por intereses en la construcción de su planta de producción, derivado de la contratación de un préstamo exclusivo para ese propósito. La construcción fue concluida el 30 de junio de 2011 y está en uso a partir de esa fecha. Durante los dos últimos ejercicios los intereses fueron capitalizados y la gerencia se rehúsa a ajustar los estados financieros.
4. La empresa tiene su planta de producción en las faldas del volcán de agua.
5. La compañía contabilizó costos por intereses en la construcción de la planta de producción, derivado de la contratación de un préstamo exclusivo para ese propósito. La construcción fue concluida el 30 de junio de 2011 y esta en uso a partir de esa fecha. Durante los dos últimos ejercicios, los intereses se han operado como gastos.
6. La empresa demandó a Negocios Diversos, S. A. por alteración en sus productos, situación que provocó problemas en la producción. La demanda está ganada en un 95% y su monto es de Q 150,000.
7. Los E/F de la empresa reportan resultados adversos en los últimos 4 años, lo que representa el 75% del capital.
8. La empresa tuvo un faltante de caja chica de Q 1,500 quetzales.

AUDITORIA III, PLAN FIN DE SEMANA, PRIMER CICLO 2013

9. La compañía no nos avisó de la toma física del inventario el cual es material. Pero se pudo hacer procedimientos supletorios, siendo los resultados satisfactorios.
10. Respecto a las cuentas por cobrar se efectuaron confirmaciones de saldos. El 70% de las confirmaciones fueron devueltas por dirección inexacta. Para efectuar pruebas supletorios se dificultó debido a la poca colaboración del personal de créditos y cobranzas.
11. La empresa efectuó un cambio contable en el método de depreciación de sus activos fijos, de línea recta a números dígitos; el efecto es inmaterial pero no presentaron justificación adecuada.
12. La empresa no presento el flujo de efectivo aduciendo que el contador es nuevo y no lo pudo hacer.
13. Durante el trabajo de auditoria hubieron ajustes por Q 5.000,000 los cuales fueron aceptados por la empresa.
14. La toma física del inventario que representa el 50% del activo total no fue observado por usted, ya que no contaba con personal suficiente y tampoco pudo hacer pruebas supletorias porque su personal no está capacitado para ello.
15. La empresa emitió una emisión de obligaciones el 30 de Junio 2011 por Q 5.880,000. los fondos son para financiar la ampliación de la planta. Esta operación restringe el pago de dividendos hasta el 2014. La empresa no presentó la revelación adecuada.
16. Las declaraciones del ISR de los años 2009 y 2010 no han sido revisadas por la SAT.
17. Usted utilizo el trabajo de un especialista para efectuar la auditoria.
18. El activo circulante de la empresa es de Q 1.800,000 y su pasivo circulante es de Q 4.500,000.
19. La Cía forma parte del Consorcio Cigma, S. A.
20. La empresa a la que usted hace la auditoria es una entidad bancaria.

CASOS DE DICTAMENES 2o PARTE

Responda los siguientes enunciados con la opinión que considera se emitiría de acuerdo a cada caso.

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 inventarios, el cual es el rubro que representa el 80% de los activos netos de la empresa, y tampoco se nos permitió realizar procedimientos supletorios, ni se nos entregó la documentación de respaldo para validar el saldo.
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 período 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 de 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. 1,000.00)
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. 1,000,000.00 y el pasivo circulante es de Q. 5,000,000.00
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.

AUDITORIA III, PLAN FIN DE SEMANA, PRIMER CICLO 2013

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. 1,000,000.00 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.