

Taller práctico-NIAS

Tema: Auditoría

Al efectuarse las pruebas y cuya extensión y alcance dependen de la confianza en el sistema de Control interno de la empresa.

La empresa mi “CLIENTE S.A” es una organización cuya actividad se orienta a la manufactura de artículos para el aseo, con un volumen de facturación obtenido en el año 2019 de \$1.800.000.000 mensuales.

Considerando el alto volumen de información se le ha pedido que realice un examen a los estados financieros por el año 2019.

Los aspectos encontrados durante la auditoria fueron:

Hallazgos:

- La Direccion financiera no registró un préstamo concedido por el Banco de Bogotá en el mes de enero de 2019 por \$95,000.000 olvidándose registrar los intereses financieros que ascendieron a \$2.600.000.*
- La Direccion de impuestos nacionales DIAN, adelantó proceso de fiscalización llevado a cabo a las operaciones del año 2017, proyectó una multa e intereses moratorios por \$ 36,300.000, derivado de la corrección de declaraciones con valores que fueron cargados a resultados del ejercicio 2018.*
- Adicionalmente se afectó al resultado del ejercicio, gastos personales de los socios por la suma de \$24.000.000. Los cuales no tienen soporte para ser considerado como gasto no deducible.*
- Las cuentas por cobrar de clientes presentaban deudas de difícil cobro y los saldo de dos clientes al ser comparado con el saldo de la empresa no eran concordante y el cliente no reconoció la deuda mencionando que ya había pagado según recibo de caja suministrado por ellos. Los saldos son \$30 y \$40 millones.*
- Los inventarios presentan según inventario realizado un valor de \$120.000.000 de \$1.200 millones los cuales se encuentran deteriorados y la empresa no los quiere deteriorar.*
- Los saldos de los activos ascienden a \$1,200 millones y no se cuenta con inventario de activos fijos y se encuentra una finca de recreo a nombre de la empresa. La finca asciende a \$250 millones.*

- *Las obligaciones financieras no se encuentran divididas entre porción corriente y no corriente en los saldos del banco de Colombia, los cuales ascienden a \$500 millones.*
- *Las cuentas por pagar se observan con un saldo en aportes a la seguridad social del mes de diciembre. Los cuales eran de \$18 millones.*
- *Las prestaciones sociales presentan una diferencia según prueba de auditoria con respecto a los saldos de la empresa en \$210 millones, siendo este valor un 15% de los gastos de administración.*
- *Se observaron anticipos recibidos de terceros por valor de \$300 millones los cuales tienen un lapso de 360 días sin ser legalizados.*
- *La empresa no ha realizado el análisis del valor neto de realización de sus inventarios.*

Usted como auditor externo contratado debe realizar lo siguiente

✓ ***Realice un cuadro resumen que permita identificar :***

- 1. La cuenta auditada*
- 2. La descripción de la cuenta*
- 3. Prueba realizada*
- 4. Técnica aplicada*
- 5. Norma NIA aplicada o relacionada*
- 6. Mencionar por qué se aplicó la NIA relacionada en el punto número 5 anterior.*

✓ ***Elaborar un informe en Word sobre cada hallazgo encontrado que responda tres aspectos:***

- 1. La situación encontrada*
- 2. Implicación del riesgo*
- 3. La recomendación*