



## **LABORATORIO No. 6**

### **INFORME DE AUDITORIA**

Como parte del programa del curso de Auditoria III en lo que a informes se refiere se le presentan los siguientes casos los cuales deberá de identificar qué tipo de opinión corresponde según lo visto en clase.

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, 000.00).
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 corriente de la compañía es de Q.1,000,000 y el pasivo corriente 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, 000,000.00 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 2013, 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.