

**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**“PROCEDIMIENTOS BASADOS EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA
QUE FACILITEN EL PROCESO DE EVALUAR CAMBIOS EN LAS POLITICAS
CONTABLES SEGÚN NIIF PARA PYMES”.**

Trabajo de investigación presentado por:

Artiga Reyes, Hilda Marlene

Flores García, Katia Lissett

López Mejía, César Alonso

Equipo de trabajo:

A08

Para optar al grado de:

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA

MARZO 2017

SAN SALVADOR, EL SALVADOR, CENTROAMÉRICA

UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR

AUTORIDADES UNIVERSITARIAS

Rector	:	Msc. Roger Armando Arias
Secretaria general	:	Lic. Cristóbal Hernán Ríos Benítez
Decano de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Nixon Rogelio Hernández Vázquez
Secretario de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Licda. Vilma Marisol Mejía Trujillo
Directora de la Escuela de Contaduría Pública	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
Coordinador general de proceso de graduación de la Facultad de Ciencias Económicas	:	Lic. Mauricio Ernesto Magaña Menéndez
Coordinador de seminario de la Escuela de Contaduría Pública	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López
Docente director	:	Lic. Héctor Alfredo Rivas Núñez
Jurado Examinador	:	Licda. María Margarita de Jesús Martínez Mendoza de Hernández
	:	Lic. Héctor Alfredo Rivas Núñez
	:	Lic. Daniel Nehemías Reyes López

MARZO 2017

San Salvador, El Salvador, Centroamérica

AGRADECIMIENTOS

Agradezco primeramente a Dios Todopoderoso por brindarme salud, sabiduría y vida en todos estos años de estudio, a mi padre Julio Sergio Artiga Pérez y mi madre María Ernestina Reyes de Artiga por su apoyo incondicional en todos los aspectos de mi vida, a mis hermanos Sergio Ernesto, Luisa Gabriela Artiga Reyes y Ruth Carolina Artiga Arias por animarme a seguir y no dejarme vencer ante las dificultades; a mis maestros por impartir su conocimiento en cada aula de clase que estuve presente, especial agradecimiento a la Licda. Elsy Monge por impulsarme a ser mejor persona cada día y buscar la mejora continua; a nuestro asesor por sus importantes y valiosos aportes Lic. Héctor Alfredo Rivas Núñez. A mis amigos y compañeros en este proceso Katia Lissett Flores García y César Alonso López Mejía. Y por último dedicar este trabajo de graduación en memoria de mi querida amiga Karen Elizabeth Canjura Rodríguez (Q.D.D.G.).

Hilda Marlene Artiga Reyes.

A Dios por su fidelidad y bendición de permitirme culminar mis estudios universitarios. A mi madre Patricia Marisol García Marroquín por el esfuerzo de impulsarme a lograr las metas en la vida. A mi hermana Alejandra García por su apoyo incondicional. A mis amigos y compañeros en el desarrollo de este proceso de graduación Hilda Marlene Artiga Reyes y César Alonso López Mejía por la ayuda brindada en todo momento. A nuestros asesores Lic. Héctor Núñez y Lic. Daniel Reyes por la disposición de tiempo y motivación para culminar este trabajo.

Katia Lissett Flores García.

Doy gracias a Dios todopoderoso por haberme dado la oportunidad de estudiar y salir adelante, él ha sido quien me ha guiado en todo este largo camino para lo cual he necesitado mucho de su apoyo y su fuerza para seguir siempre adelante; también doy gracias a toda mi familia ya que su apoyo ha sido parte esencial en mi vida. Agradezco grandemente a mis compañeros de graduación por haber compartido esta inolvidable experiencia a mi lado y a nuestros asesores ya que ellos han sido una pieza fundamental agradeciéndoles por su arduo trabajo.

César Alonso López Mejía.

ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	i
INTRODUCCIÓN	iii
CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
1.1 Situación problemática.....	1
1.2 Enunciado del problema	2
1.3 Justificación del tema.....	2
1.3.1 Novedosa.....	2
1.3.2 Factibilidad	3
1.3.3 Utilidad social	4
1.4 Objetivos de la investigación	5
1.4.1 General	5
1.4.2 Específicos	5
1.5 Hipótesis	6
1.5.1 Hipótesis del trabajo	6
1.5.2 Determinación de variables.....	6
1.6 Limitaciones de la investigación.....	6
CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO	7
2.1 Marco teórico	7
2.1.1 Ejercicio de la contaduría pública.....	8
2.2 Marco técnico.....	9
2.2.1 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)	9
2.2.2 Adopción de NIIF para PYMES en El Salvador	11
2.2.3 Políticas contables.....	12
2.2.4 Ejemplos de cambios en políticas contables.....	15
2.2.5 Modificaciones relevantes de algunas secciones de la NIIF para PYMES 2015	16
2.2.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA).....	17
2.2.7 Adopción de Normas Internacionales de Auditoría en El Salvador	17
2.2.8 Fases de la auditoría.....	17
2.2.9 Evaluación de políticas contables	18
2.2.10 Procedimientos a seguir	20
2.3 Marco legal aplicable a las pequeñas y medianas entidades en El Salvador.	21
2.3.1 Aspectos mercantiles	21
2.3.2 Legislación tributaria	23

2.4 Marco legal aplicable a los profesionales del ejercicio de la contaduría pública y auditoría.	24
2.4.1 Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría	24
CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	26
3.1 Tipo de estudio.....	26
3.2 Unidades de análisis.....	26
3.3 Universo y muestra	27
3.3.1 Universo.....	27
3.3.2 Muestra	27
3.4 Instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación	28
3.5 Procesamiento de la información.....	29
3.6 Análisis e interpretación de datos	29
3.7 Diagnóstico de la investigación	48
CAPÍTULO IV. PROCEDIMIENTOS BASADOS EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA QUE FACILITEN EL PROCESO DE EVALUAR CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NIIF PARA PYMES	51
4.1. Objetivos	51
4.1.1. General.....	51
4.1.2. Específicos	51
4.2. Alcance.....	52
4.2.1. Requerimientos normativos	52
4.2.2. Decisiones a discreción de la administración	53
4.3. Pasos que implica la evaluación de cambios en políticas contables	54
4.4. Normas Internacionales de Auditoría involucradas en la evaluación de políticas contables.	56
4.5. Caso práctico.....	59
4.6 Solución	73
4.6.1 Pasos que implica la evaluación de cambios en políticas contables	73
4.6.2 Inventarios.....	90
4.6.3 Propiedades de inversión	100
4.6.4 Propiedad, planta y equipo.....	106
4.6.5 Inversiones permanentes	120
4.6.6 Patrimonio.....	131
CONCLUSIONES	139
RECOMENDACIONES	140
BIBLIOGRAFÍA	141

ANEXOS	143
<u>Encuesta</u>	143

RESUMEN EJECUTIVO

La investigación surge por las revisiones implementadas a la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), realizadas por parte del Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). La aplicación y adaptabilidad de enmiendas puede influir en las entidades desde las políticas contables hasta la presentación de estados financieros. Por tal razón, en una auditoría de estados financieros, el auditor se enfrenta al reto de evaluar los cambios implementados que surgen de cambios en las políticas contables, en los que podría experimentar dificultades o no hacer una evaluación apropiada por tratarse de un tema actualmente poco abordado; y en los que se requiere diseñar procedimientos de auditoría que permitan obtener seguridad razonable que se han evaluado apropiadamente dichos cambios en políticas contables y estos hechos no afectarán la opinión de auditoría.

El propósito de este documento consiste en diseñar procedimientos de auditoría que permitan evaluar apropiadamente cambios en políticas contables, derivadas de las siguientes circunstancias: a) cambios surgidos por actualización del contenido de la norma y b) decisión de la administración de adoptar alguna de las alternativas contenidas en la norma vigente; esto permitirá obtener evidencia suficiente y adecuada que servirá de soporte para la opinión de auditoría.

La investigación se desarrolló mediante la aplicación del método hipotético-deductivo, a través del cual se realizó un análisis partiendo de lo general hacia lo particular, que permita establecer un camino lógico para la búsqueda de una solución a la problemática planteada y con el objetivo de identificar aspectos importantes, que contribuyan a diseñar procedimientos

basados en Normas Internacionales de Auditoría (NIA) para evaluar apropiadamente los cambios en políticas contables.

Las unidades de análisis que se utilizaron para el desarrollo de la investigación, fueron los profesionales de contaduría pública de El Salvador conformados por personas naturales y jurídicas, inscritas en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA) al 31 de diciembre de 2015 y que a la vez se consideraron como el universo utilizado en la investigación.

Con la realización de la investigación se determinó que los cambios en políticas contables, surgidos de las circunstancias descritas en el párrafo segundo, no son evaluados apropiadamente e incluso se omite en el proceso de la auditoría de estados financieros, debido a que se carece de lineamientos que permitan diseñar procedimientos de auditoría para la evaluación de esos cambios. Por lo anterior, se propone a los profesionales la utilización de una herramienta de trabajo, para que apliquen procedimientos de acuerdo a las NIA y les permita verificar la correcta aplicación de los cambios en políticas contables.

INTRODUCCIÓN

La adopción de una normativa que estandariza la presentación de la información financiera a nivel mundial, está sujeta a cambios y modificaciones que las entidades deben aplicar ya sea de forma obligatoria o a discreción de la administración; esta aplicación debe ser verificada por contadores públicos en la ejecución de la auditoría, diseñando y aplicando procedimientos que le permitan evaluar la aplicación apropiada dichos cambios.

Para facilitar el proceso de evaluación antes mencionado, se han diseñado procedimientos de auditoría basados en las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) que permitirán a los auditores de estados financieros obtener la seguridad razonable que los estados financieros contienen los efectos derivados del reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los cambios de políticas contables de acuerdo a la Norma de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES).

Este documento se divide en cuatro capítulos los cuales se describen a continuación:

El capítulo I, comprende el planteamiento del problema de la investigación en el cual se enuncia el problema, se justifica el tema, se establecen los objetivos, hipótesis y limitaciones de la misma.

El capítulo II, presenta el marco teórico, técnico y legal de la investigación. En el cual se aborda en primer lugar lo relacionado al ejercicio de la profesión contable en El Salvador y luego los antecedentes de la NIIF para PYMES, su adopción en El Salvador, el efecto de los cambios de políticas contables y su aplicación; además incluye los antecedentes de las NIA, la adopción como marco de referencia para conducir una auditoría de estados financieros, las fases que comprende una auditoría; y por último los aspectos legales relacionados con la contabilidad formal y el ejercicio de la profesión contable en El Salvador.

El capítulo III, contiene la metodología utilizada en la investigación, el tipo de estudio, las unidades objeto de análisis, el procesamiento de la información con sus respectivos análisis e interpretaciones para finalizar con un diagnóstico de la investigación.

En el capítulo IV se exponen los procedimientos que pueden contribuir a la evaluación adecuada de los cambios en políticas contables considerando los aspectos que debe abordar el auditor de acuerdo a NIA, para verificar el cumplimiento de dichos cambios tal como lo establece la NIIF para PYMES en cada una de las circunstancias.

Al finalizar el documento se presentan las conclusiones derivadas del estudio, análisis y diagnóstico de la investigación; así también las recomendaciones que deben seguirse para la comprensión, aplicación y evaluación de los efectos de los cambios en las políticas contables.

CAPÍTULO I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1 Situación problemática

El Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, por sus siglas en inglés IASB (International Accounting Standards Board), aprobó el 9 de julio de 2009 la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES), regulando por separado a estas entidades que tienen como característica entre otras, la no obligación pública de rendir cuentas. Adoptándose en El Salvador el 7 de octubre de 2009 mediante Resolución No. 113/2009 del Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría (CVPCPA), publicada en el Diario Oficial con fecha 30 de noviembre de 2009, definiendo que las entidades deberán presentar sus primeros estados financieros con base a la NIIF para las PYMES para el ejercicio que inicia el primero de enero de 2011, aunque se estableció que la adopción temprana de la normativa estaba permitida.

La adopción de un marco normativo nuevo implicó la definición de políticas para el reconocimiento, medición inicial y posterior, presentación e información a revelar acorde a los nuevos lineamientos.

Con la emisión inicial de la NIIF para PYMES, el IASB propuso: una revisión comprensiva de la misma luego de dos años y una subsiguiente revisión completa cada tres años; es así como en mayo del 2015 se emiten las primeras enmiendas, como resultado de la revisión comprensiva inicial que comenzó en el año 2012, teniendo en consideración la mejora de la comparabilidad de la información financiera; por lo tanto, las entidades que ya adoptaron e implementaron dicha normativa deben evaluar si dichas enmiendas representan cambios en las políticas contables antes definidas.

Las reformas deben ser aplicadas a partir de enero de 2017 y es recomendable la adopción temprana de estas, según el IASB; sin embargo, el CVCPA no ha emitido resolución alguna sobre las enmiendas, pero desde el momento en que se acuerda la adopción en el año 2009, las entidades salvadoreñas se ven en la obligación de seguir los pronunciamientos del IASB.

El contador público como parte del proceso de la auditoría de estados financieros, debe diseñar y aplicar procedimientos enfocados a evaluar cambios de políticas contables, que resulten de las decisiones de la administración de la entidad o la implementación de reformas en el marco normativo, lo que representaría algún nivel de dificultad o una evaluación inapropiada por ser un evento poco frecuente

1.2 Enunciado del problema

Al afrontar cambios de políticas contables propuestas por la administración o por enmiendas en la normativa destinados a mejorar la presentación, fiabilidad y razonabilidad de la información, surge la siguiente interrogante:

¿La falta de procedimientos de auditoría para evaluar adecuadamente los cambios en políticas contables según NIIF para PYMES, pueden afectar la seguridad del auditor al emitir una opinión acerca de la presentación razonable de los estados financieros?

1.3 Justificación del tema

1.3.1 Novedosa

Toda entidad debe adoptar un marco normativo técnico a través del cual reconocerá, clasificará, medirá, presentará y revelará las transacciones económicas que desarrolle, además de

permitirle la aplicación de principios básicos y reglas de presentación de los estados financieros y de la información contenida en ellos.

La administración de la entidad puede tomar la decisión de cambiar una o varias políticas contables previamente establecidas, de igual manera, puede suceder que el marco normativo adoptado por la entidad sufra modificaciones que requieran una aplicación obligatoria o discrecional de un cambio de política contable. Al ocurrir estos eventos, los auditores externos deben poseer las herramientas que les permitan evaluar adecuadamente el cambio de política contable, por tal razón; es preciso proveerles una herramienta que les permita ejecutar un conjunto de procedimientos necesarios para la evaluación adecuada de los cambios de políticas; actualmente no existen antecedentes de lineamientos de este tipo que permitan dicha verificación.

Con el aporte de la investigación los profesionales que ejercen la auditoría, podrán aplicar procedimientos que les permita obtener un buen nivel de seguridad que la opinión que emite acerca de la razonabilidad de las cifras presentadas es conforme a los lineamientos del marco de información financiera aplicable.

1.3.2 Factibilidad

1.3.2.1 Bibliográfica

El trabajo de investigación posee factibilidad en cuanto a elementos bibliográficos se refiere, ya que se cuenta con el acceso a:

- i) libros electrónicos (e-book);
- ii) libros y trabajos de investigación en la biblioteca de la Universidad de El Salvador;
- iii) acuerdos del CVPCPA;

- iv) información emitida por el Instituto Salvadoreño de Contadores Públicos y la Corporación de Contadores;
- v) boletines de Firmas Internacionales; y
- vi) marcos normativos emitidos por el IASB y la Federación Internacional de Contadores, la cual se denominará IFAC por sus siglas en inglés.

Una de las limitantes encontradas es que no existe literatura estrictamente relacionada a la evaluación de cambios en políticas.

1.3.2.2 De campo

Se tiene acceso al universo de estudio, que son los contadores públicos autorizados por el CVPCPA que ejercen la auditoría. Debido a que no es posible estudiar la población en su totalidad se determinará una muestra.

1.3.2.3 Recursos financieros y materiales

La investigación no requiere de una fuerte inversión de recursos económicos por parte del equipo investigador, además este cuenta con disponibilidad de tiempo en horarios no laborales, así como con el apoyo de los asesores de la Escuela de Contaduría Pública para el desarrollo de la misma.

1.3.3 Utilidad social

El trabajo tiene la finalidad de aportar, a los profesionales de la rama de auditoría externa, un conjunto de procedimientos para evaluar los cambios de políticas contables dentro de las entidades y velar porque estas sigan los lineamientos, asimismo, el cumplimiento de los

parámetros exigidos para la presentación razonable y fiable de la información financiera de dichos cambios.

La investigación es de utilidad social ya que será un instrumento de referencia, para los auditores, contadores, estudiantes y docentes de la carrera de Licenciatura en Contaduría Pública.

1.4 Objetivos de la investigación

1.4.1 General

Aportar al profesional de contaduría pública autorizado por el CVPCPA que ejerza la auditoría externa, procedimientos de auditoría necesarios para evaluar cambios de políticas contables en las entidades que aplican NIIF para PYMES.

1.4.2 Específicos

- a) Recopilar información para demostrar que es necesaria la existencia de una herramienta que aporte procedimientos de auditoría para evaluar las áreas que han sido afectadas por cambios en las políticas contables.
- b) Diseñar procedimientos de auditoría que permitan evaluar la adecuada ejecución de cambios en políticas contables, efectuados por la entidad, producto de las exigencias de la normativa o juicios administrativos para suministrar información fiable y razonable.
- c) Proponer ejemplos prácticos de la ejecución de los procedimientos de auditoría necesarios, para evaluar de forma adecuada un cambio en política contable específico.
- d) Apoyar el desarrollo académico de los futuros profesionales y docentes de la carrera en Licenciatura en Contaduría Pública.

1.5 Hipótesis

1.5.1 Hipótesis del trabajo

La aplicación de procedimientos de auditoría para evaluar adecuadamente los cambios en políticas contables según NIIF para PYMES proporciona seguridad razonable al auditor al emitir una opinión acerca de la presentación razonable de los estados financieros

1.5.2 Determinación de variables

- a) **Variable independiente:** Aplicación de procedimientos de auditoría para evaluar adecuadamente los cambios en políticas contables según NIIF para PYMES
- b) **Variable dependiente:** Seguridad del auditor al emitir una opinión acerca de la presentación razonable de los estados financieros

1.6 Limitaciones de la investigación

En el desarrollo de la investigación se han encontrado limitantes como:

- a) No encontrar aportes bibliográficos estrictamente relacionados a los cambios y evaluación de políticas contables, existe información en sitios web pero esta hace referencia de forma textual a la normativa técnica NIIF para PYMES, la cual no presenta mayor aporte explicativo.
- b) En la recopilación de información por parte de las firmas de auditoría, no fue factible encuestaren el horario habitual de trabajo a los encargados de ejecutar auditorías, por lo tanto; el equipo investigador se avoco a la Corporación de Contadores y el evento nacional de contadores públicos celebrado en el Hotel Sheraton Presidente.

CAPÍTULO II. MARCO TEÓRICO

2.1 Marco teórico

La contabilidad es definida por Bernal como “una técnica que se utiliza para el registro de las operaciones que afectan económicamente a una entidad y que produce sistemática y estructuradamente información financiera. Las operaciones que afectan económicamente a una entidad incluyen las transacciones, transformaciones internas y otros eventos” (como se cita en Bernal, 2011, pág. 14).

Por lo tanto la contabilidad, permite recolectar, procesar, emitir y divulgar informes de la situación financiera de la entidad a los usuarios externos e internos que tienen por finalidad la toma de decisiones.

La contabilidad se divide en varios tipos:

a) Contabilidad financiera

Es la rama de la contabilidad que está compuesta por una serie de elementos, los cuales son: normas de registros, criterios de contabilización, formas de presentación, entre otros. Razón por la cual es llamada contabilidad financiera, debido a que se expresa en términos cuantitativos y monetarios por concepto de transacciones realizadas por la entidad, así como determinados acontecimientos económicos que le afectan, con el fin de proponer información útil y segura a usuarios externos para la toma de decisiones.

b) Contabilidad fiscal

Es la rama de la contabilidad la cual posee un sistema diseñado para dar cumplimiento a las obligaciones tributarias de las organizaciones y así rendir cuentas antes el fisco. (Bernal, 2010)

c) Contabilidad administrativa

Es la rama de la contaduría pública en la cual todas las herramientas del subsistema de información administrativa se agrupan en la contabilidad, para cubrir las necesidades internas de la administración, orientando a facilitar las funciones administrativas de planeación, control y la toma de decisiones.

Entre las aplicaciones más típicas de esta modalidad, se tiene la elaboración de presupuestos, la determinación de los costos de producción y la evaluación de las eficiencias de las diferentes áreas operativas de la organización, así como el desempeño del equipo que forma parte de la entidad.

2.1.1 Ejercicio de la contaduría pública

La profesión contable ha ido evolucionando y expandiéndose a muchas áreas y lugares a lo largo del tiempo, lo que ha permitido a profesionales el desarrollo y desempeño de diversas funciones, actividades y servicios. Dentro de los servicios que el profesional puede proporcionar están: contabilidad, auditorías, consultorías y asesorías

2.1.1.1 Auditorías, consultorías y asesorías

Los contadores certificados o graduados de una Licenciatura en Contaduría Pública no prestan sus servicios para una entidad específica, los servicios que prestan son auditoría de estados financieros, auditoría fiscal, auditoría de sistemas, desarrollo de sistemas administrativos, asesoría administrativa y financiera, entre otros.

2.1.1.2 Contabilidad

Los contadores certificados o graduados de Licenciatura en Contaduría Pública que prestan servicios de contabilidad a entidades, que pueden ser: públicas, privadas, de servicios, comerciales, agrícolas o industriales; se desarrollan continuamente, lo cual es permite la especialización en materia de costos, impuestos, análisis financiero, presupuesto, planeación, elaboración de sistemas de contabilidad, entre otros.

2.2 Marco técnico

2.2.1 Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para PYMES)

Es una norma autónoma, diseñada para satisfacer las necesidades de información financiera de pequeñas y medianas entidades, las cuales se denominaran en adelante por sus siglas PYMES, estas entidades son privadas y sin la obligación pública de rendir cuentas. La NIIF para PYMES establece los requerimientos de medición, presentación e información a revelar sobre sucesos, transacciones y condiciones que puedan surgir; a través de sus 35 secciones organizadas por temas numerados como muestra la Tabla 1, “Secciones y temas de NIIF para PYMES”.

La NIIF para PYMES proporciona en la sección 10 “Políticas Contables, Estimaciones y Errores”, una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros.

Frecuentemente los estados financieros de las PYMES, se realizan sin propósito general, cuando estos son producidos únicamente para dar conocimiento a propietarios-gerentes, o autoridades

fiscales u otros organismos gubernamentales; por eso el IASB desarrolla y publica la NIIF para PYMES para que esas entidades apliquen la norma a sus estados financieros con propósito de información general.

Tabla 1

Secciones y temas de NIIF para PYMES

SECCIÓN	TÍTULO
1	Pequeñas y medianas entidades
2	Conceptos y principios fundamentales
3	Presentación de estados financieros
4	Estado de situación financiera
5	Estado de resultado integral y estado de resultados
6	Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas
7	Estado de flujo de efectivo
8	Notas a los estados financieros
9	Estados financieros consolidados y separados
10	Políticas contables, estimaciones y errores
11	Instrumentos financieros básicos
12	Otros temas relacionados con los instrumentos financieros
13	Inventarios
14	Inversiones en asociadas
15	Inversiones en negocios conjuntos
16	Propiedades de inversión
17	Propiedades planta y equipo
18	Activos intangibles distintos de la plusvalía
19	Combinaciones de negocio y plusvalía
20	Arrendamientos
21	Provisiones y contingencias
22	Pasivos y patrimonio
23	Ingreso de actividades ordinarias
24	Subvenciones del gobierno
25	Costos por préstamos
26	Pagos basados en acciones
27	Deterioro del valor de los activos
28	Beneficio a los empleados
29	Impuesto a las ganancias
30	Conversión de moneda extranjera
31	Hiperinflación
32	Hechos ocurridos después del período sobre el que se informa
33	Información a revelar sobre partes relacionadas
34	Actividades especializadas
35	Transición a la NIIF para las PYMES

Nota: Fuente: NIIF para las PYMES

2.2.2 Adopción de NIIF para PYMES en El Salvador

El CVPCPA como organismo regulador de la profesión contable en El Salvador, es quien se encarga de todo lo referente a la adopción de normas contables y de auditoría.

La adopción de normas contables inicia el 2 de septiembre de 1999 cuando se sesiona y se toma el acuerdo de que los estados financieros en El Salvador, se prepararían usando las NIC, emitidas por el Comité de Normas Internacionales de Contabilidad (IASC), en el acuerdo quedaron obligados todos los inscritos en dicho organismo y al cumplimiento de la adopción desde esa fecha.

Para ese tiempo el CVPCPA no tenía facultades para normar lo relacionado con el marco de referencia con que los comerciantes debían preparar su contabilidad, y es mediante la reforma del Código de Comercio en sus artículos 443 y 444 que se faculta al Consejo para supervisar lo relacionado a dicha atribución. Además por medio del decreto Legislativo 828 que resuelve la aprobación de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría, la cual reglamenta el funcionamiento del CVPCPA y el ejercicio de la profesión que supervisa, entrando en vigencia el 1 de abril del año 2000.

El 5 de diciembre de 2000 el CVPCPA, tuvo a la vista la necesidad que presentaba el sector profesional de un mayor tiempo de capacitación y preparación para la adopción de la normativa, por lo que acordó que la aplicación obligatoria fuera a partir de los ejercicios contables que iniciaban el 1 de enero de 2002 o después de esta fecha; por lo tanto, antes de su adopción en las entidades, se desarrollarían seminarios y eventos para la difusión de las normas, y los contadores públicos debían comprobar haber recibido la capacitación suficiente para poder aplicarlas.

El 18 de enero de 2002 el CVPCPA, publicó que se ratificaría la adopción de las NIC y se ampliaría el plazo de obligatoriedad, para la entrada en vigencia hasta el ejercicio económico que comenzaría el 1 de enero de 2004.

El 22 de diciembre de 2004 el CVPCPA, acordó que se seguiría manteniendo como marco de referencia las NIC que contemplan revisiones y/o actualizaciones incluyendo las respectivas interpretaciones, denominando referido marco para propósitos formales como Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador (NIF/ES); a la vez se determinó el seguimiento de un plan escalonado para la implementación de las normas.

A inicios de 2005 se emitió un comunicado recordando la obligatoriedad de cumplir con las NIF/ES y el seguimiento del plan escalonado.

En octubre del mismo año el CVPCPA se pronunció nuevamente, pero esta vez con la finalidad de aprobar la adopción e inclusión de la Norma Internacional Financiera N° 1 (IFRS 1), dentro de las Normas de Información Financiera Adoptadas en El Salvador, por lo tanto, las entidades comprendidas en el plan escalonado utilizarían la IFRS 1 en todo lo que sea aplicable.

El 07 de octubre de 2009 el CVPCPA, mediante resolución 113/2009, aprueba la adopción de la NIIF para PYMES en su versión oficial idioma español; y las NIIF versión completa oficial en español. El cumplimiento y aplicación de ambas normas fue para el ejercicio que iniciaba el 1 de enero de 2011, permitiendo la adopción temprana.

2.2.3 Políticas contables

Según la NIIF para PYMES se definen las políticas contables como los principios, bases, convenciones, reglas y procedimientos específicos adoptados por una entidad al preparar y presentar estados financieros.

Las políticas contables tienen como finalidad regular y optimizar el proceso contable, referente a los registros, tratamiento y presentación resumida de las transacciones financieras. Al poseer bien diseñadas las políticas contables, la entidad puede brindar información financiera fiable; sin embargo pueden ocurrir situaciones que permitan realizar cambios de políticas contables de acuerdo a lo siguiente:

- a) requerimientos de la normativa aplicable, y
- b) mejorar la información en términos de razonabilidad y relevancia (decisión de la administración).

Al verificar un cambio de política contable la NIIF para PYMES, establece se llevará a cabo la aplicación contable del mismo, de acuerdo a lo siguientes lineamientos:

- a) Una entidad contabilizará un cambio de política contable procedente de un cambio en los requerimientos de la normativa, según la existencia de disposiciones transitorias (reformas);
- b) Cuando una entidad haya elegido seguir una normativa de las NIIF completas en lugar de una sección de la NIIF para PYMES, la entidad contabilizará ese cambio de acuerdo con las disposiciones transitorias; y
- c) Una entidad contabilizará cualquier otro cambio de política contable de forma retroactiva.

También las entidades deben considerar la información a revelar sobre un cambio en política contable, de acuerdo a los siguientes efectos:

- a) Cuando una modificación a la NIIF para PYMES tenga efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, o este puede tener un efecto en el futuro una entidad revelará:
- i) La naturaleza del cambio de política contable.
 - ii) El importe del ajuste para cada partida afectada de los estados financieros para el periodo corriente y para cada uno de los periodos anteriores.
 - iii) El importe del ajuste relativo a periodos anteriores a los presentados, en la medida que se practicable.
 - iv) Una explicación en los casos que resulte impracticable determinar los importes referidos en el romanos ii) y iii).

Se debe considerar que no es necesario repetir esta información a revelar en estados financieros de periodos siguientes.

- b) Cuando por decisión de la administración se realice un cambio de política contable y este tenga un efecto en el periodo corriente o en cualquier periodo anterior, la entidad revelará:
- i) La naturaleza del cambio.
 - ii) Las razones por las que la aplicación de la nueva política contable suministra información más fiable y relevante.
 - iii) Si es o no practicable, el importe del ajuste para cada partida de los estados financieros afectada, mostrando por separado:
 - para el periodo corriente;
 - para cada periodo anterior presentado; y

- para periodos anteriores a los presentados, de forma agregada.

Se debe considerar la opción que presenta la administración de la entidad de poder cambiar sus políticas contables, de acuerdo a la necesidad de proporcionar información más fiable y relevante, esto le permite ventajas como las siguientes:

- a. Presentar estados financieros en las mismas condiciones que sus competidores.
- b. Mejora el acceso a capitales.
- c. Mejora la comparabilidad de la información financiera.

2.2.4 Ejemplos de cambios en políticas contables

De acuerdo a la necesidad de revelar la mejor información a los usuarios de los estados financieros, una política contable puede implicar cambios desde los más pequeños hasta los más complejos.

Un ejemplo de cambio de política contable es el siguiente:

Según las NIIF para PYMES, en la sección 5 Estado del Resultado Integral y Estado de Resultados, en el párrafo 11 establece la forma en que una entidad presentará el desglose de sus gastos, utilizando una clasificación basada en la naturaleza o función de los mismos; de acuerdo a lo anterior, si una entidad al inicio de sus operaciones establece en su política contable utilizar la clasificación de gastos conforme a su función y posteriormente le resulta más conveniente la clasificación de gastos por su naturaleza, esta deberá realizar un cambio en su política contable.

Además se debe considerar que no cualquier suceso económico representa un cambio de política contable, por ejemplo:

Una entidad posee una inversión simple contabilizada de conformidad al método del costo, pero posteriormente decide adquirir más acciones, permitiendo que su participación patrimonial represente más del 20% y con la cual posee influencia significativa; por lo tanto, la entidad debe cambiar el método de contabilizar la inversión al método de participación, lo cual no constituye un cambio de política sino de circunstancias.

2.2.5 Modificaciones relevantes de algunas secciones de la NIIF para PYMES 2015

De acuerdo a la revisión inicial que propuso el IASB en 2012, han surgido modificaciones individuales a párrafos y pocas palabras de las secciones de las NIIF para PYMES; sin embargo, existen tres modificaciones importantes, las cuales son:

- a) **Sección 17 Propiedades, Planta y Equipo**, donde se permite la opción de usar el modelo de revaluación para propiedades, planta y equipo;
- b) Alineación de los requerimientos principales para reconocimiento y medición de impuestos diferidos con la **NIC 12 Impuesto a las Ganancias**; y
- c) Alineación de los requerimientos principales para el reconocimiento y medición de activos para exploración y evaluación con la **NIIF 6 Exploración y Evaluación de Recursos Minerales**.

Según las modificaciones incorporadas a la normativa, se requiere que las entidades que informen utilizando la NIIF para PYMES, las apliquen a los periodos anuales que den inicio a partir del 1 de enero de 2017; Sin embargo está permitida la aplicación anticipada.

2.2.6 Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

A las Normas Internacionales de Auditoría se les referirá en adelante como NIA, estas regulan los trabajos de auditoría, revisión y otros trabajos de aseguramiento; y tienen como finalidad establecer uniformidad en la planeación, ejecución e informes de la auditoría a nivel mundial. Las NIA son emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento, el cual será conocido en adelante por sus siglas en inglés IAASB.

Las NIA son aplicadas a la auditoría de estados financieros y las auditorías especiales, las cuales son realizadas por auditores independientes.

2.2.7 Adopción de Normas Internacionales de Auditoría en El Salvador

El CVPCPA ha puesto en vigencia para la auditoría de estados financieros la aplicación de las NIA, dictadas por la IFAC y cuando un aspecto no fuera considerado se utilizarían las Normas de Auditoría emitidas por el Instituto Americano de Contadores Públicos (AICPA).

2.2.8 Fases de la auditoría

Las fases de la auditoría se dividen en:

- a. *Pre-inicial*: comprende la aceptación del cliente nuevo o continuidad de un trabajo aceptado previamente, así como las razones que este presenta para que se le realice una auditoría financiera y la obtención de la carta compromiso.
- b. *Planificación*: consiste en la obtención de antecedentes, comprensión y análisis de la entidad, se definen los aspectos significativos como:
 - i) Evaluación y estudio del control interno para determinar la importancia material;
 - ii) Evaluación de riesgos y establecimiento de respuestas a estos

- iii) Realización de la programación del trabajo y la asignación del personal.

- c. *Ejecución*: Abarca la obtención de evidencia suficiente y adecuada mediante aplicación de procedimientos detallados en los programas, lo que permite evaluar las incorrecciones acumuladas y los resultados de los procedimientos aplicados.
- d. *Informe*: contiene la conclusión de aspectos significativos, una opinión de los resultados de la auditoría plasmado por medio de la emisión de un documento.
- e. *Seguimiento*: comprende el análisis de hechos o sucesos posteriores que podrían afectar el período auditado.

2.2.9 Evaluación de políticas contables

Cuando un auditor es contratado para prestar sus servicios de auditoría de estados financieros, tal como lo establece la NIA 315 “Entendimiento de la entidad y su entorno y valoración de los riesgos de declaración equivocada material”, debe obtener un entendimiento de la entidad y su entorno, es decir conocer las fuerzas de mercado, factores que afectan al cliente, los interesados del negocio, los objetivos clave y sus estrategias. Para obtener esto es imprescindible una entrevista con el personal operacional y financiero de la entidad, hacer recorridos por las instalaciones, revisar y tener en cuenta aspectos importantes como los mostrados en la Tabla 2 “Alcance del entendimiento del negocio”. Lo anterior es posible conocerlo a través de documentos importantes y necesarios para el funcionamiento de la entidad, como por ejemplo el manual organizacional, descripción de puestos de trabajo, el manual de políticas contables, las actas de juntas de los comités directivos, accionistas y consejeros, entre otros.

Tabla 2

Alcance del entendimiento del negocio

1. Factores externos	¿Naturaleza de la industria? ¿Entorno regulatorio? ¿Estructura de la información financiera?
2. Naturaleza de la entidad	¿Operaciones, propiedad y gobierno? ¿Gente, inversiones y estructura? ¿Aplicación de las políticas de contabilidad?
3. Objetivos y estrategias de la entidad	¿Riesgos de negocio relacionados? ¿Consecuencias financieras?
4. Medición/revisión del desempeño financiero	¿Qué medidas claves se usan? ¿Qué presiones hay sobre la administración para mejorar el desempeño del negocio?

Nota: Fuente: *AUDITORÍA FINANCIERA DE PYMES - Guía para usar los Estándares Internacionales de Auditoría en las PYMES*

Para la realización de un encargo inicial de auditoría tal como lo establece la NIA 510, el objetivo o reto con el que se enfrenta el auditor, con respecto a los saldos de apertura, consiste en obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si:

- i) los saldos de apertura contienen incorrecciones que puedan afectar de forma material a los estados financieros del periodo actual; y,
- ii) la aplicación de manera uniforme en los estados financieros del periodo actual las políticas contables adecuadas reflejadas en los saldos de apertura, o si los cambios efectuados en ellas se han registrado, presentado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera.
- iii) han registrado, presentado y revelado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

2.2.10 Procedimientos a seguir

Como inicio de la auditoría el auditor debería conocer las políticas contables usadas por el cliente. Como punto de partida se debe considerar la revisión de los estados financieros auditados de ejercicios anteriores, revisión de los papeles de trabajo del auditor predecesor (si están disponibles) y revisión de su sistema contable.

En una auditoría inicial, el auditor debe estar alerta en la desviación de la aplicación de un principio contable, de la NIIF para PYMES que le sean aplicables; si esta desviación es intencional o no, determinamos que un cambio en la aplicación de un principio contable o política contable necesaria, debemos comentarlo con el cliente lo antes posible.

La entrevista con un cliente nuevo sobre políticas contables, debe realizarse considerando años anteriores, el actual y años futuros, es importante determinar si las políticas contables seguidas en el año a auditar son consistentes con las de ejercicios anteriores. Las preguntas más comunes para determinar las consistencias en la aplicación de los principios contables son: el registro de ingresos y egresos, valuación de inventarios, capitalización de mejoras al activo fijo, diferimiento de ingresos y gastos a periodos futuros, depreciación y amortización del activo fijo y los activos intangibles.

Si existen estados financieros auditados, los procedimientos se limitan a determinar que los principios contables usados actualmente son consistentes con los utilizados en el año anterior. En otros casos, los procedimientos varían según lo siguiente: la naturaleza y lo adecuado de los registros contables, si existen manuales de políticas contables y si éstos son utilizados por los usuarios, así como lo efectivo de su sistema de control interno contable.

2.3 Marco legal aplicable a las pequeñas y medianas entidades en El Salvador.

2.3.1 Aspectos mercantiles

2.3.1.1 Código de Comercio

En El Salvador las PYMES pueden constituir entidades de propiedad individual o colectiva y desde el punto de vista mercantil se denominan comerciantes siendo estos clasificados en comerciantes individuales y comerciantes colectivos (Art. 2 C.Com). Estos a su vez están obligados al cumplimiento de ciertas obligaciones mercantiles en las que se incluye la aplicación de normativa técnica contable, tales como en los siguientes casos:

a) Obligación de llevar contabilidad

De acuerdo al Art. 435, el comerciante está obligado a llevar contabilidad debidamente organizada de acuerdo con alguno de los sistemas generalmente aceptados en materia de Contabilidad y aprobados por quienes ejercen la función pública de Auditoría.

Los comerciantes sociales están obligados a llevar contabilidad por medio de contadores sin tomar en cuenta el monto de su activo o patrimonio, en tanto que el comerciante individual está obligado solamente cuando el monto de su activo en giro es superior a doce mil dólares de los Estados Unidos de América. (Art. 437 C.Com)

b) Observancia de reglas para la estimación de diversos elementos del activo

Según lo establece el Código de Comercio, se deben observar las reglas que el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, y en su defecto, por las Normas Internacionales de Contabilidad; en el caso que no hubiere concordancia entre las reglas anteriores, y dependiendo de la naturaleza del negocio de que se trate, así como de la existencia

de Bolsas de Valores o Bolsas de Productos; se deberán observar las normas establecidas en las leyes especiales (Art. 443 y 444).

De tal manera que como se mencionó anteriormente, las PYMES están obligadas a la observancia de la NIIF para las PYMES, para el registro de sus operaciones.

c) Obligación de depositar estados financieros en el Registro de Comercio

Los comerciantes están obligados a depositar los estados financieros anuales, en el Registro de Comercio, observando lo siguiente:

- i) Las sociedades mercantiles y empresas individuales de responsabilidad limitada, lo deberán hacer con estados financieros debidamente firmados por el representante legal, el contador y el auditor externo, acompañando para efectos de depósito en la misma oficina, sus respectivos estados de resultados y de cambio en el patrimonio, junto con el dictamen de Auditor y sus anexos.
- ii) Los comerciantes individuales cuyo activo sea igual o superior a doce mil dólares de los Estados Unidos de América, están obligados a depositar anualmente sus balances de fin de ejercicio al Registro de Comercio, debidamente firmados por el propietario o representante legal y el contador, para que se hagan figurar en el Registro de Balances; y cuando el activo sea igual o superior a treinta y cuatro mil dólares, además deberán ser certificados por auditor. (Art. 474)

Lo que implica que el auditor debe desarrollar los procedimientos de auditoría que estime convenientes para cerciorarse que dichos estados financieros cumplen con lo establecido en el marco de referencia para su preparación y presentación; en este caso, la NIIF para las PYMES,

dentro los cuales se incluyen procedimientos para evaluar la aplicación de cambios en políticas contables.

2.3.1.2 Ley reguladora del ejercicio de la contaduría

El consejo de vigilancia posee ciertas atribuciones que por mandato de ley le competen, entre las cuales destacan los literales g), h), e i) del Art. 36; que por tener relación directa con la temática abordada en este documento se muestran a continuación:

- g) Fijar las normas generales para la elaboración y presentación de los estados financieros e información suplementaria de los entes fiscalizados;
- h) Determinar los principios conforme a los cuales, deberán los comerciantes llevar su contabilidad y establecer criterios de valoración de activos, pasivos y constitución de provisiones y reservas;
- i) Aprobar los principios de contabilidad y las normas de auditoría internacionalmente aceptados, inclusive financieros, cuando la ley no haya dispuesto de manera expresa sobre ellas;

2.3.2 Legislación tributaria

2.3.2.1 Código Tributario

Según este Código toda entidad legalmente establecida debe llevar contabilidad formal de acuerdo a “métodos generalmente aceptados por la técnica contable apropiada”, según el artículo 139 y según atribuciones del Consejo de Vigilancia de Profesión de Contaduría Pública y Auditoría son ellos quienes determinarán los principios con los se llevará dicha contabilidad. (Art.36 literal h, Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría).

2.3.2.2 *Reglamento de Aplicación del Código Tributario*

En el Art. 78 del Reglamento se establece que el sujeto pasivo debe adoptar un sistema de contabilidad, libros y nomenclatura de acuerdo al tipo de actividades que desarrolla, teniendo en cuenta que debe elaborar los componentes de los estados financieros para reflejar la situación tributaria, dichos componentes según el artículo 79 deben deberán formularse de acuerdo a lo establecido por el CVPCPA.

2.4 Marco legal aplicable a los profesionales del ejercicio de la contaduría pública y auditoría.

2.4.1 Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría

El objeto de esta ley especial, es regular el ejercicio de la profesión de la contaduría pública y auditoría; mediante el cumplimiento de requisitos establecidos para las personas naturales y jurídicas; por lo que, el artículo 2 y 3 de la Ley hacen énfasis en esos aspectos.

Según el artículo 4 solamente los contadores autorizados por el CVPCPA para ejercer la contaduría pública podrán ejercer la función pública de auditoría; además, para el ejercicio de auditorías externas especializadas, los auditores también deberán cumplir los requisitos que establezcan otras leyes, así como inscribirse en los registros correspondientes.

En el artículo 17 de la Ley, establece tres situaciones en particulares en las que el profesional contable debe intervenir, y para ello es necesario que existan políticas contables dentro de la entidad, las cuales no son elaboradas por el contador pero es importante que sean de su conocimiento para poder autorizar sistemas contables, certificar balances y asientos contables, verificando que estos cumplan con el marco normativo adoptado por la entidad. Estas situaciones son:

- a) autorizar las descripciones de los sistemas contables, los catálogos de cuentas y manuales de instrucciones que deben llevar los comerciantes, a los que la Ley exige llevar contabilidad y a quienes deseen un sistema contable;
- b) certificar los balances contables de las entidades; y
- c) certificar y razonar toda clase de asientos contables.

En los casos que los contadores públicos, den incumplimiento de las obligaciones establecidas en la ley, estas se entenderán como infracciones, de acuerdo al artículo 45; y según el artículo 46 el CVPCPA será el encargado de aplicar las sanciones, de conformidad a la gravedad de la infracción cometida.

Los tipos de sanciones, está regulada en el artículo 47 y aplica a las personas naturales y jurídicas que incumplan las disposiciones legales, estas pueden ser: amonestaciones verbales, amonestaciones escritas, multa de uno a quince salarios mínimos urbanos superior vigente y suspensión temporal hasta por cinco años en el ejercicio de la contaduría pública.

CAPÍTULO III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología utilizada representa la forma en que se organizó el proceso de investigación y los resultados obtenidos; así como también la consecución de los objetivos y alcance de la investigación.

3.1 Tipo de estudio

Para la realización del estudio se utilizó el método Hipotético Deductivo o Cuantitativo, ya que este método concibe la realidad capaz de estudiarse a partir de datos numéricos que sirven de base para obtener resultados estadísticos, mediante la recolección de datos a través del cuestionario, presentación, tabulación y análisis de los mismos; de esta manera, se definen los procedimientos a desarrollar basados en las NIA, para evaluar adecuadamente los cambios en políticas contables.

El método hipotético-deductivo “consiste en tomar conclusiones generales para obtener explicaciones particulares” (Bernal, 2010, pág. 59)

3.2 Unidades de análisis

Las unidades de análisis que se utilizaron para la investigación fueron solamente las firmas de auditoría, que prestan sus servicios a entidades que poseen como marco normativo para la preparación y presentación de información financiera la NIIF para PYMES; sin embargo, debido a dificultades al momento de recolectar la información, se consideró modificar las unidades, razón que permitió utilizar a los profesionales de la Contaduría Pública de El Salvador inscritos en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de la Contaduría Pública y Auditoría al 31 de

diciembre de 2015, de los cuales y también se recopiló la información de la problemática en estudio.

3.3 Universo y muestra

3.3.1 Universo

El universo lo conformaron las personas jurídicas y naturales, autorizadas por el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, para ejercer la auditoría y contaduría pública para el año 2015, las personas jurídicas ascienden a 1,399 y 5,026 las personas naturales, constituyendo un total de 6,425 firmas de auditoría.

3.3.2 Muestra

Está conformada por el subconjunto del total de firmas de auditoría autorizadas por el CVPCPA seleccionados de forma aleatoria en eventos los fines de semana, en lugares donde pueden agruparse como son la Corporación de Contadores Públicos y en el evento de contadores públicos celebrado en el Hotel Sheraton.

Para la obtención de muestra se utilizó la fórmula para poblaciones finitas:

$$n = \frac{Z^2 \cdot p \cdot q \cdot N}{(e^2 \cdot (N - 1)) + Z^2 \cdot p \cdot q}$$

Dónde:

N = Total de la población

Z = Nivel de confianza

p = proporción esperada

q = 1 - p

e = precisión

Para la investigación se tienen los siguientes valores:

N = 6,425 personas naturales y jurídicas inscritas ante el CVPCPA

Z = 1.96 Nivel de confianza sugerido por libros de estadística

p = 0.95

q = 0.05

e = 0.05 Margen de error tolerable

$$n = \frac{(1.96^2)(0.95)(0.05)(6425)}{[(0.05^2)(6425 - 1)] + [(1.96^2)(0.95)(0.05)]}$$

$$n = \frac{(3.8416)(0.95)(0.05)(6425)}{[(0.0025)6424] + [(3.8416)(0.95)(0.05)]}$$

$$n = \frac{1,172.4083}{[16.06] + [0.182476]}$$

$$n = \frac{1,172.4083}{16.242476}$$

$$n = 72 \text{ profesionales inscritos en el CVCPA}$$

3.4 Instrumentos y técnicas utilizadas en la investigación

El instrumento utilizado para la recolección de datos y obtención de información, fue la encuesta, la cual se encuentra en los anexos, como encuesta. La encuesta se realizó con el fin de recopilar la opinión de un determinado grupo de profesionales que ejercen la auditoría, lo anterior bajo un cuestionario que constó de 18 preguntas y su estructura estuvo conformada de tres partes: la primera que determinó la existencia del problema; la segunda, la forma de cómo es enfrentado el problema; y la tercera se encargó de validar la investigación.

3.5 Procesamiento de la información

La recolección de las diversas opiniones por los auditores, se realizó por medio de la encuesta, herramienta que permitió procesar y desarrollar la información en el programa estadístico SPSS, en el cual se definieron las variables para la obtención de resultados mediante tablas de frecuencia absolutas y relativas; además se utilizó hoja de cálculo de Microsoft Excel para la elaboración de gráficos y dar formato a las tablas de frecuencia.

3.6 Análisis e interpretación de datos

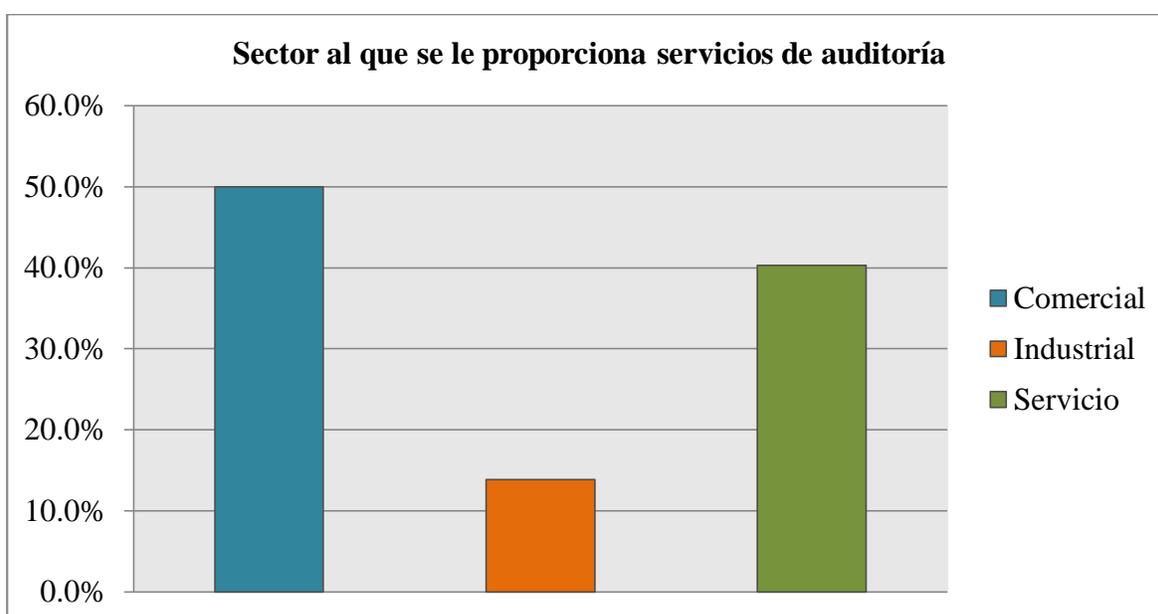
Los datos se han interpretado acorde al número de la pregunta mostrando en cada una el objetivo de esta; los resultados se presentan en tablas de frecuencia absoluta y frecuencia relativa, exponiendo el conjunto de valores en un gráfico de barras y el análisis de los resultados.

A continuación se presentan los análisis de las respuestas obtenidas por medio de la encuesta (Ver anexos), las cuales representan la opinión de los profesionales inscritos en el CVPCPA; dicho análisis se realiza mediante tablas de frecuencia que detallan las opciones y el número de respuestas obtenidas, lo anterior se expresa mediante un gráfico de barras con una breve conclusión.

1. ¿Cuál es el sector donde usted realiza mayor número de auditorías?

Objetivo: Determinar el tipo de sector que predomina en las evaluaciones de las firmas de auditoría.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Comercial	36	50.0%
2	Industrial	10	13.9%
3	Servicio	29	40.3%

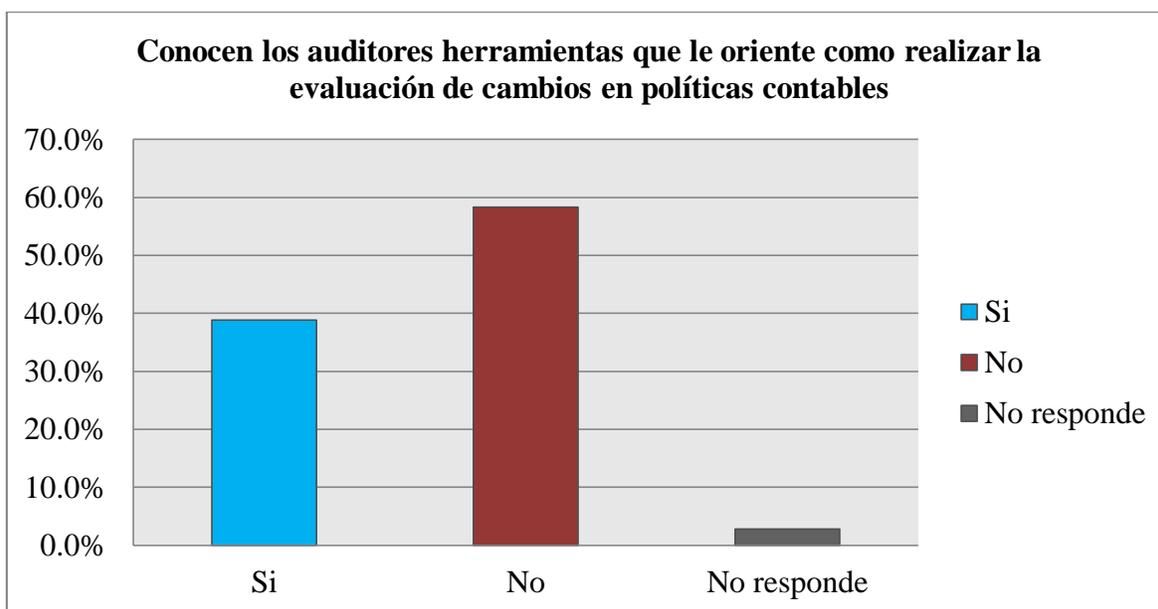


Análisis: de acuerdo a los resultados obtenidos, los auditores proporcionan sus servicios principalmente a entidades comerciales en segundo lugar al sector servicios y por último al sector industrial, lo cual indica que estos deben prepararse en aspectos tales como administración de inventarios, adquisición de bienes y servicios para proporcionar otros servicios, entre otros para una adecuada estrategia de auditoría y por consiguiente evaluar las políticas aplicables a dichas transacciones.

2. ¿Conoce sobre la existencia de alguna herramienta que le oriente como realizar la evaluación de cambios en políticas contables?

Objetivo: Verificar la existencia de herramientas para evaluar las políticas contables o cambios ocurridos en ellas.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	28	38.9%
2	No	42	58.3%
3	No respondió	2	2.8%

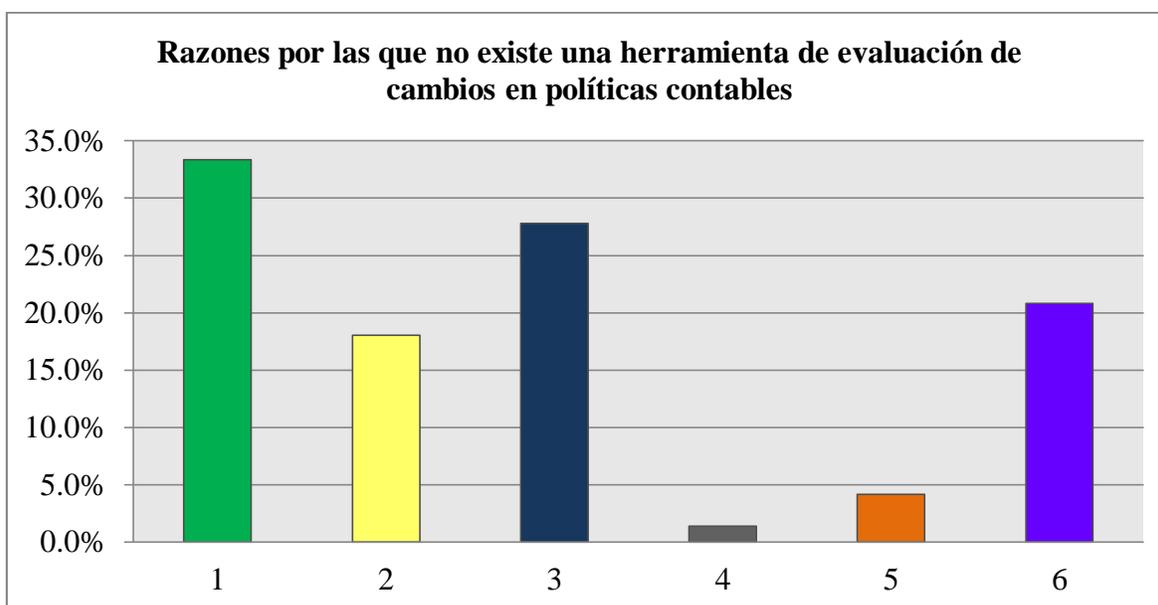


Análisis: los resultados obtenidos demuestran que: más de la mitad de los profesionales encuestados, no conocen sobre la existencia de herramientas para evaluar políticas contables o cambios ocurridos en ellas debido principalmente a la falta de información que presentan los auditores, para evaluar esos aspectos en los diversos sectores económicos que demandan sus servicios profesionales.

3. ¿Cuáles considera que sean las razones por las que no existe una herramienta de evaluación de cambios en políticas contables?

Objetivo: Establecer las razones de la inexistencia de una herramienta para evaluar políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Falta de información	24	33.3%
2	Es un tema que resulta complicado	13	18.1%
3	Son eventos poco frecuentes	20	27.8%
4	No es relevante en la auditoría	1	1.4%
5	Otras	3	4.2%
6	No respondió	15	20.8%

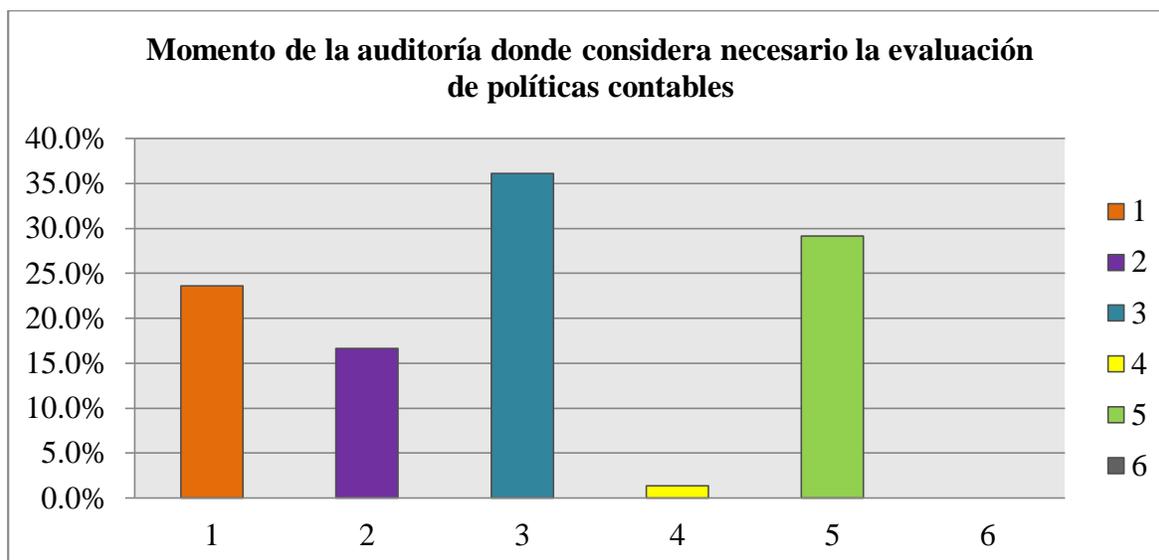


Análisis: Según opinión del mayor número de profesionales encuestados, la razón primordial es la falta de información, sin embargo un porcentaje adicional consideró que los cambios de políticas contables son eventos poco frecuentes y que es un tema complicado; para los profesionales que indicaron otras razones consideran que no existe una herramienta, solamente lo que establece la NIIF para PYMES y las NIIF completas.

4. ¿En qué momento de la auditoría considera necesario la evaluación de políticas contables?

Objetivo: Conocer la etapa de auditoría adecuada para evaluar las políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Pre-Inicial	17	23.6%
2	Inicio	12	16.7%
3	Planificación	26	36.1%
4	Conclusiones e informe	1	1.4%
5	En toda la auditoría	21	29.2%
6	No es necesaria una evaluación	0	0.0%

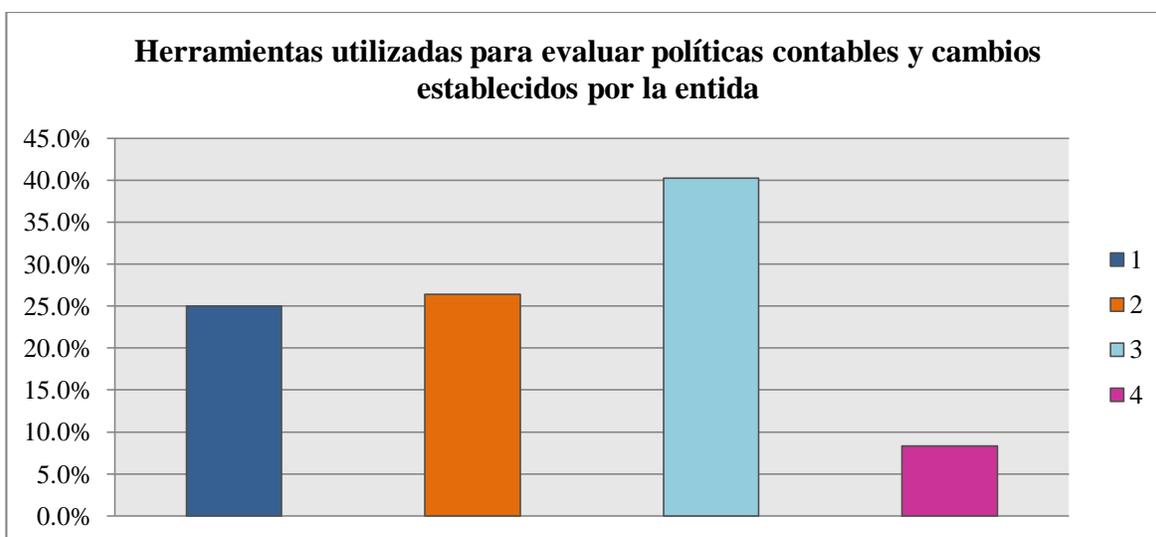


Análisis: de las respuestas obtenidas, los profesionales han considerado la planificación como la fase fundamental para la evaluación de políticas contables, mientras que en segundo lugar indican que es a lo largo de toda la auditoría; sin embargo, algunos consideran la fase pre-inicial como la indicada para hacer la evaluación de políticas contables de sus clientes.

5. ¿Qué herramienta utiliza para evaluar las políticas contables y cambios establecidos por la entidad en ellas?

Objetivo: Determinar la experiencia del auditor ante la evaluación y cambios de políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Manual con indicaciones de como evaluar políticas contables y sus cambios	18	25.0%
2	Normas Internacionales de Auditoría	19	26.4%
3	Programa de auditoría sobre evaluación de políticas y cambios en las mismas	29	40.3%
4	Otras	6	8.3%

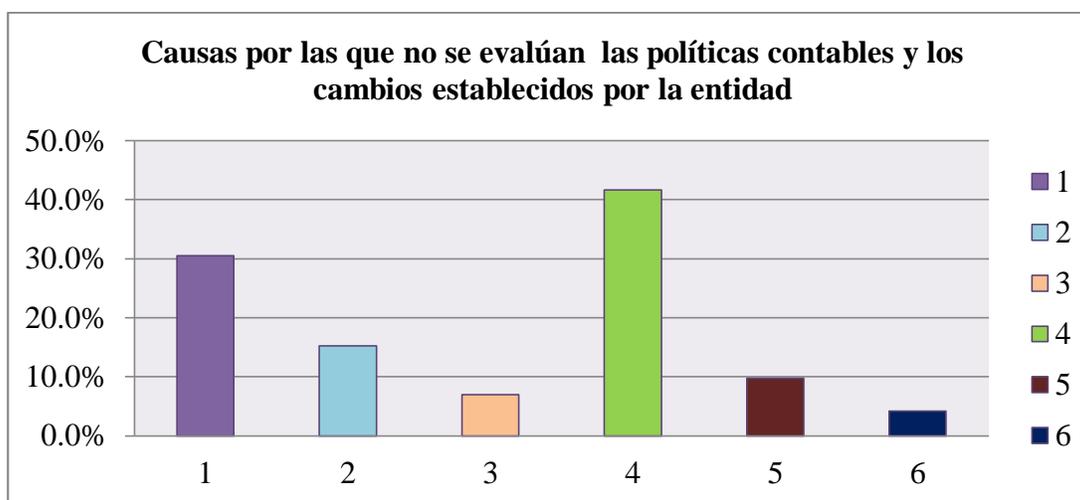


Análisis: Los auditores utilizan principalmente como herramienta los programas de auditoría elaborados por los mismos y se orientan a la evaluación de cambios de políticas contables, en segundo lugar se consideran las disposiciones de las NIA en cuanto a las políticas contables, y por último se tienen en cuenta manuales con indicaciones que les permita desarrollar la evaluación adecuada de las políticas contables soportando así el trabajo realizado.

6. Según criterio, de las siguientes opciones ¿Cuáles son las causas por las que no se evalúan las políticas contables y los cambios establecidos por la entidad?

Objetivo: Identificar la razón principal del porque no se evalúan las políticas contables aplicadas por las pequeñas y medianas entidades.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Falta de tiempo	22	30.6%
2	No se considera necesario	11	15.3%
3	Falta de recursos económicos	5	6.9%
4	Desconocimiento	30	41.7%
5	Otras	7	9.7%
6	No responde	3	4.2%

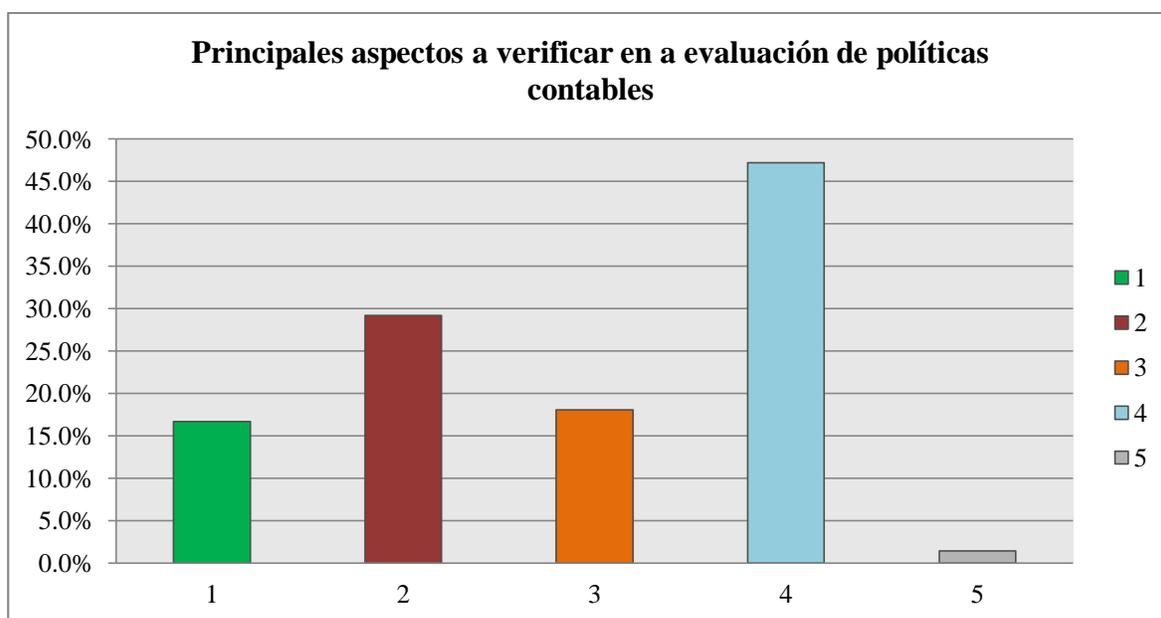


Análisis: De acuerdo a los resultados, las causas primordiales de no evaluar los cambios de políticas contables son el desconocimiento y el hecho que no se consideran necesarias. Otro factor influyente para los auditores es la falta de tiempo para evaluarlas, ya que se considera dentro de la planeación de la auditoría; además algunos encuestados por medio de la opción de otras causas, argumentaron que no existen causas para evaluarlas ya que estas son estables en el tiempo y de poco interés de los usuarios.

7. En la evaluación de políticas contables, ¿Qué principales aspectos considera necesarios verificar?

Objetivo: Conocer aspectos fundamentales que las firmas verifican en el desarrollo de una auditoría.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	La selección y aplicación por la entidad	12	16.7%
2	Cambios y motivos de estos	21	29.2%
3	Son adecuadas a las actividades del negocio	13	18.1%
4	Congruencia con el marco de información financiera aplicable	34	47.2%
5	Otros	1	1.4%

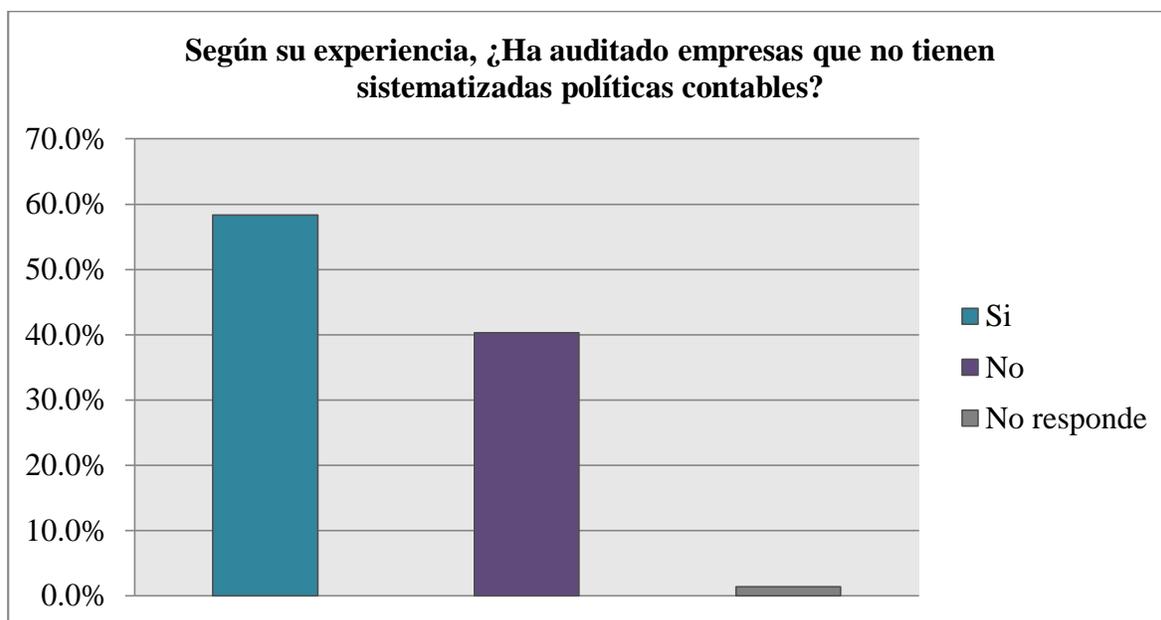


Análisis: Según los auditores encuestados lo primordial es verificar la congruencia con el marco de información financiera aplicable para la evaluación de políticas contables, mientras que una segunda opción, más aceptada para verificar en la auditoría, son los cambios y motivos de estos, considerando además si las políticas contables son adecuadas a las actividades del negocio, sea este comercial, industrial o de servicios.

8. Según su experiencia, ¿Ha auditado entidades que no tienen sistematizadas políticas contables?

Objetivo: Conocer la cantidad de entidades que no establecen políticas contables para presentar su información financiera.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	42	58.3%
2	No	29	40.3%
3	No responde	1	1.4%

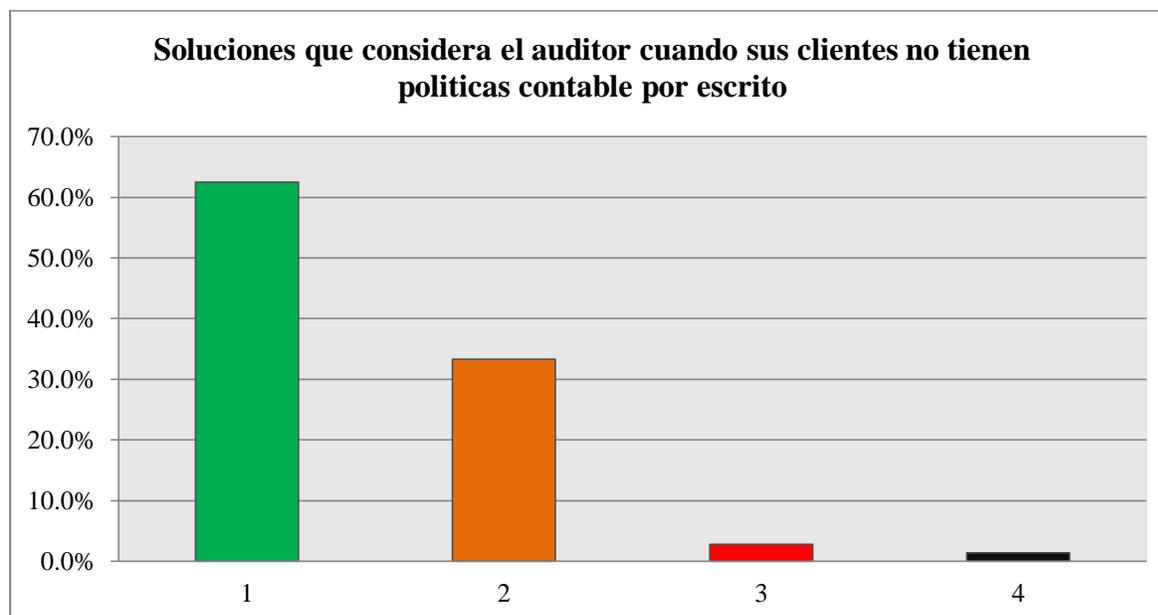


Análisis: la pregunta realizada a los auditores, con respecto a su experiencia laboral en las entidades que han prestado servicios de auditoría, arrojó como resultado que el mayor número de los encuestados si han estado en entidades que no poseen políticas contables sistematizadas, lo que se puede interpretar que de la población total de entidades, más de la mitad no cumple con un manual de políticas contables que les ayuda estandarizar transacciones y sucesos contables.

9. ¿Qué tipo de soluciones considera con sus clientes cuando no tienen políticas contables por escrito?

Objetivo: Determinar las alternativas que se ofrecen a las entidades para que realicen las políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Servicio de consultoría	45	62.5%
2	Capacitación al personal de la gerencia administrativa y contable	24	33.3%
3	Otros	2	2.8%
4	No responde	1	1.4%

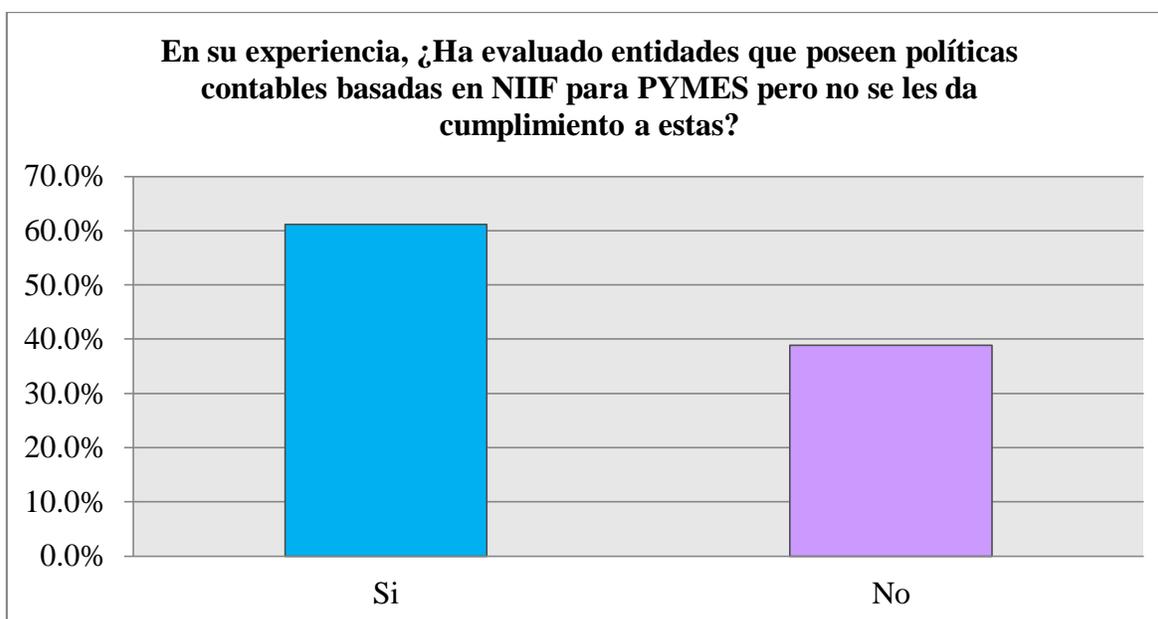


Análisis: Según la información recauda los profesionales encuestados brinda servicios de consultoría adicional, cuando sus clientes no realizan la aplicación de políticas contables, además que sugieren en segundo lugar brindar capacitación al personal de la gerencia administrativa contable con el propósito de que se siga un marco de información financiera aplicable.

10. En su experiencia, ¿Ha evaluado entidades que poseen políticas contables basadas en NIIF para PYMES pero no se les da cumplimiento a estas?

Objetivo: Conocer la congruencia de la aplicación de políticas con el marco de información financiera (NIIF PYMES)

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	44	61.1%
2	No	28	38.9%

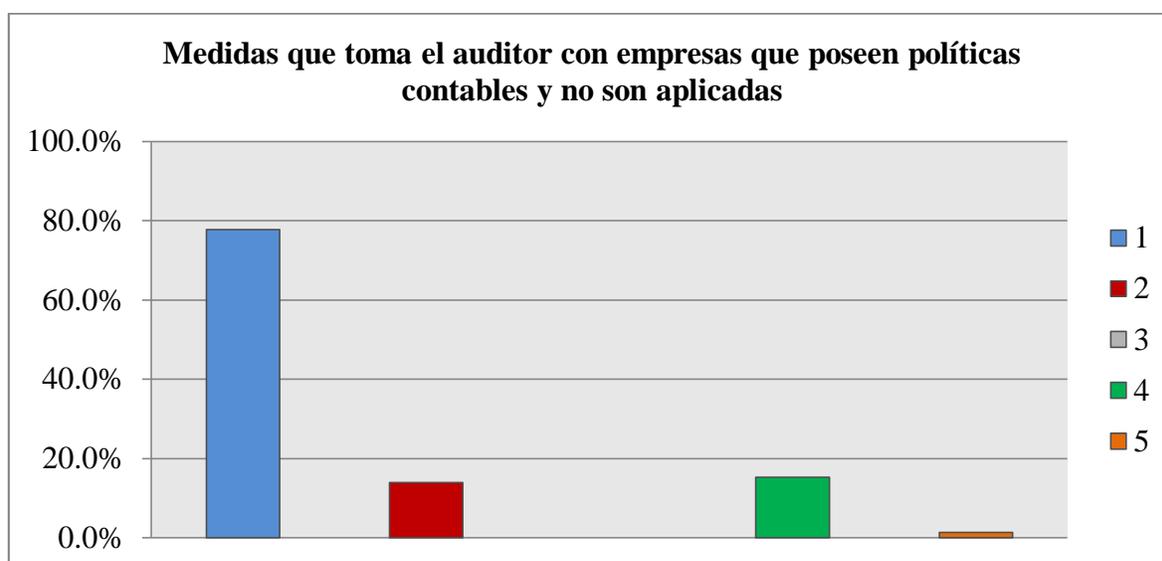


Análisis: Más de la mitad de los auditores encuestados, dentro de su experiencia laboral, afirman haber realizado auditorías a empresas que no dan fiel cumplimiento a políticas contables basadas en NIIF para PYMES, solo un porcentaje del 38.9% se ha negado o limitado a evaluar a empresas que no cumplen con políticas contables basadas en un marco de referencia.

11. ¿Qué medidas toma cuando las entidades que poseen políticas contables y no son aplicadas?

Objetivo: Averiguar qué medidas toman las firmas de auditoría ante casos de incongruencia entre las políticas contables y el marco de información financiera.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Comunicarlo mediante carta de gerencia	56	77.8%
2	Sugerir una capacitación del personal encargado de la contabilidad	10	13.9%
3	Sugerir mejoras en la comunicación	0	0.0%
4	Emitir informe con salvedades	11	15.3%
5	Otras	1	1.4%

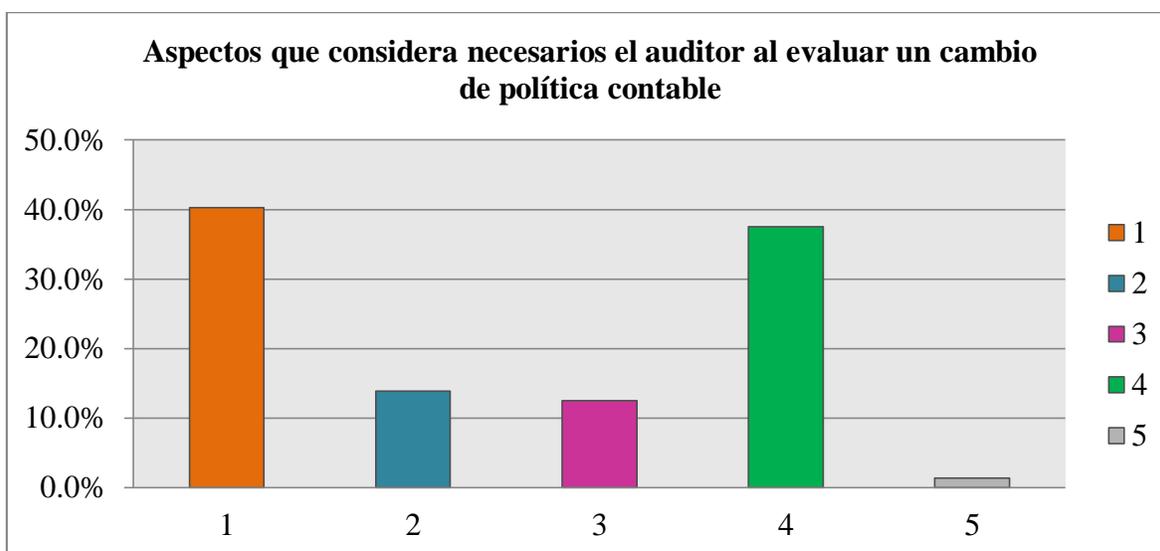


Análisis: Como primera instancia los auditores aplican como medida la comunicación, por medio de una carta a la gerencia a la entidad de la circunstancia o manifestaciones obtenidas del hallazgo de no cumplimiento de políticas contables, un 15.3% lo advierte al final de la auditoría mediante emisión de un informe con salvedades, mientras que la tercera opción más viable de los auditores es sugerir una capacitación al personal encargado directamente de la contabilidad de la entidad.

12. ¿Qué aspectos considera necesario evaluar en un cambio de política contable?

Objetivo: Verificar los aspectos que los auditores consideran importantes en los cambios de políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de acuerdo al marco de información	29	40.3%
2	El cambio es acorde a las necesidades de información de la entidad	10	13.9%
3	Motivos y causas del cambio	9	12.5%
4	Todas las anteriores	27	37.5%
5	Otros	1	1.4%

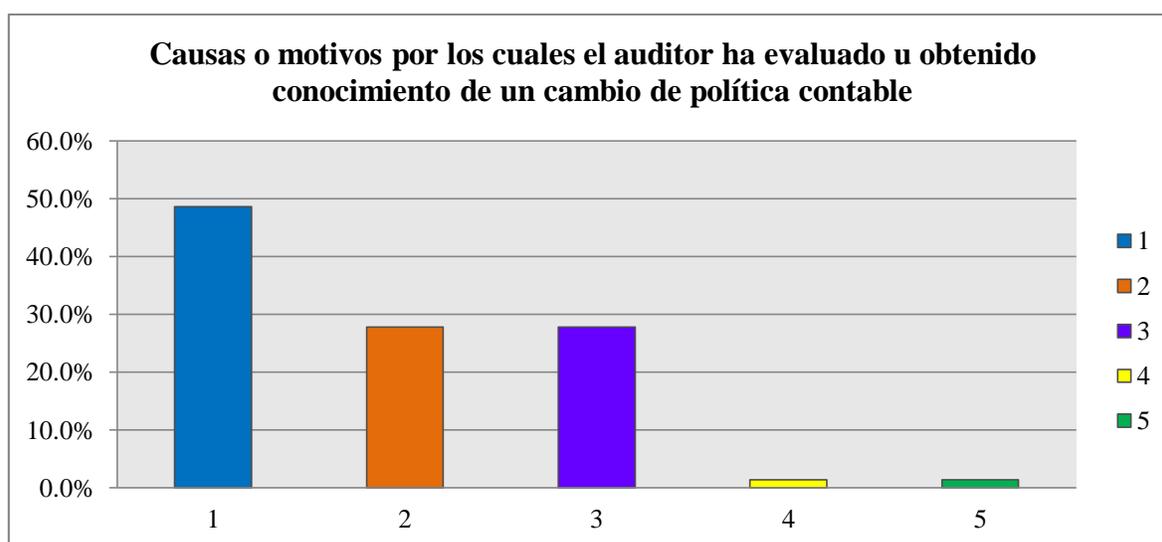


Análisis: Los profesionales indicaron que es necesario evaluar el reconocimiento, medición, registro y presentación de acuerdo al marco normativa adoptado, ya que por medio de lo anterior pueden deducir si el marco normativo está siendo aplicado adecuadamente, también afirmaron que serían la combinación de las distintas respuestas los aspectos fundamentales en la evaluación, además es necesario valorar que el cambio sea acorde a las necesidades de información de las entidades y que se conozcan los motivos y causas del cambio.

13. ¿Cuáles han sido las causas o motivos por los cuales ha evaluado u obtenido conocimiento de un cambio de política contable?

Objetivo: Conocer las razones por las cuales puede ocurrir cambios en políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Cambios en NIIF para PYMES	35	48.6%
2	Cambios en la adopción de una NIIF	20	27.8%
3	Decisión de la administración	20	27.8%
4	Otros	1	1.4%
5	No responde	1	1.4%

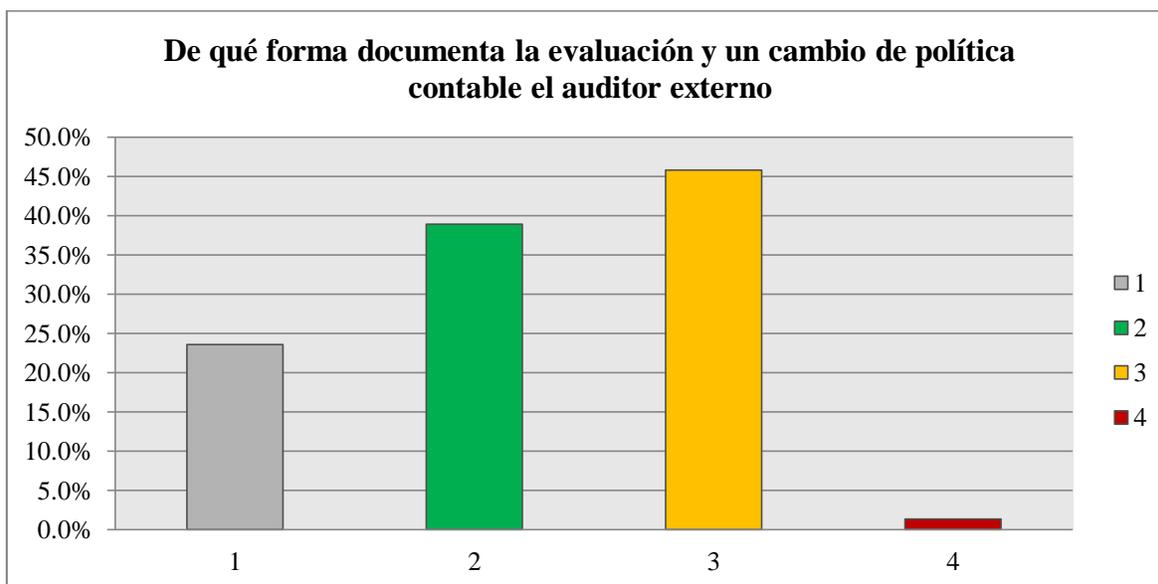


Análisis: de las respuestas dadas por los profesionales encuestados indican que la razón principal por la que puede ocurrir un cambio de política contable, es por cambios en NIIF para PYMES como lo sucedido recientemente con las enmiendas; también consideran que cambios en una NIIF adoptada y las decisiones de la administración implican cambios en políticas contables.

14. ¿De qué forma documenta la evaluación y un cambio de política contable?

Objetivo: Determinar la forma en la que los auditores soportan el trabajo realizado en la auditoría.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Informe generado por la administración	17	23.6%
2	Nota en los estados financieros generada por la administración	28	38.9%
3	Evidencia generada por el auditor con procedimientos específicos	33	45.8%
4	Otros	1	1.4%

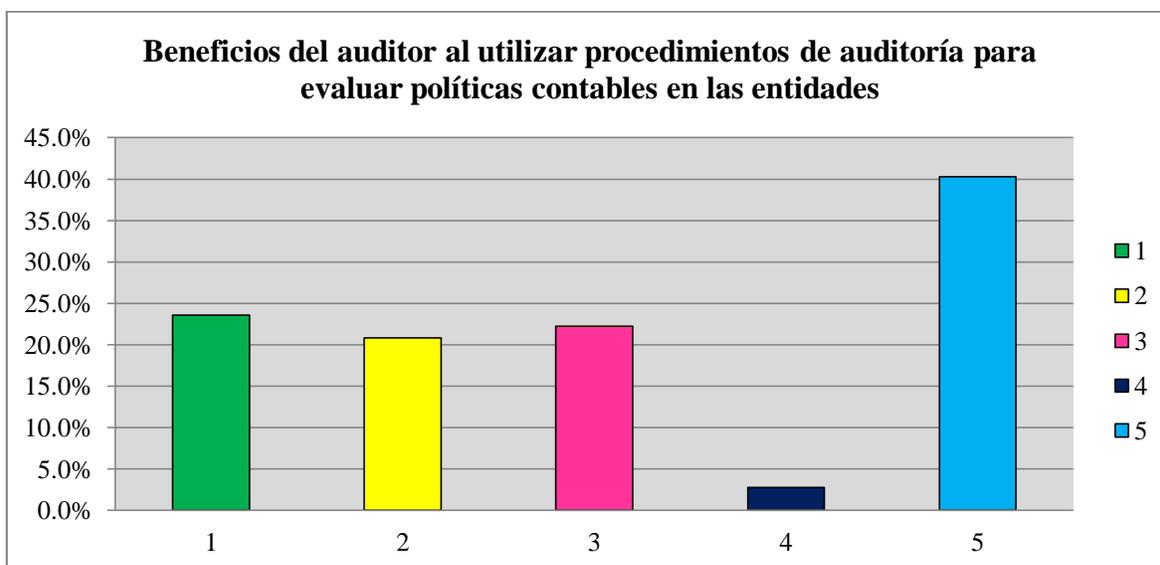


Análisis: La evaluación de políticas y cambios en las mismas, es soportada principalmente mediante evidencia generada por el auditor con procedimientos específicos, también se documenta la evaluación con la información generada por la entidad audita a partir de las notas en los estados financieros y a partir de informes generados por la administración.

15. ¿Cuáles considera que serían los beneficios del auditor al utilizar procedimientos de auditoría para evaluar políticas contables en las entidades?

Objetivo: Identificar como se beneficiarían las firmas si utilizan procedimientos para evaluar las políticas contables aplicadas por la entidad.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Mayor control en el trabajo realizado por las entidades	17	23.6%
2	Eficiencia en los encargos de auditoría	15	20.8%
3	Apoyo al auditor de riesgo de auditoría	16	22.2%
4	Definir criterios contables	2	2.8%
5	Opinión fiable y razonable con respecto a los cambios de política	29	40.3%

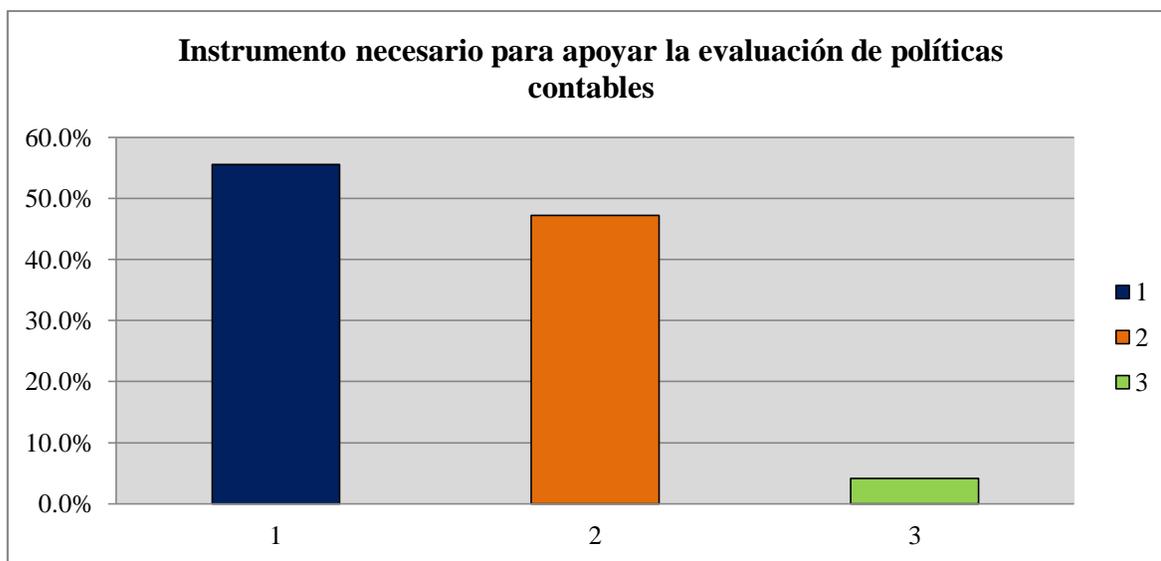


Análisis: Los beneficios que generarían la utilización de procedimientos según las respuestas obtenidas, son la obtención de una opinión fiable y razonable con respecto a los cambios de política al realizar el trabajo de auditoría, un segundo beneficio es que el auditor tendría mayor control en el trabajo realizado por las entidades, además como un tercer beneficio ellos considera que poseerían mayor apoyo.

16. ¿Qué clase de instrumento considera que es necesario para apoyar la evaluación de políticas contables?

Objetivo: Indagar que herramienta es necesaria, para los profesionales que ejercen auditoría, para evaluar cambios en políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Guía de procedimientos de auditoría para evaluar cambios en políticas contables	40	55.6%
2	Lista de chequeo según requerimientos de la NIIF PYMES	34	47.2%
3	Proceso de cambio de política contable	3	4.2%

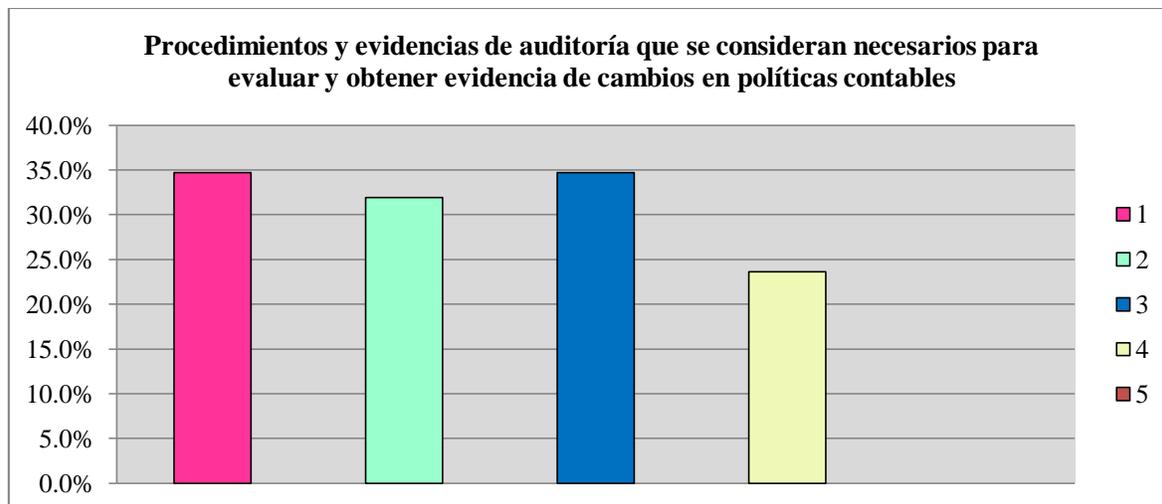


Análisis: El instrumento que mayor aceptación presenta, por los auditores encuestados, para apoyarles en la evaluación de políticas contables es una guía de procedimientos de auditoría, aunque en segunda instancia consideran aceptable una lista de chequeo según requerimientos de las NIIF PYMES, lo cual les permitiría fundamentar la opinión sobre los resultados obtenidos.

17. De elaborarse una guía de procedimientos para evaluar y obtener evidencia suficiente y adecuada sobre cambios en políticas contables, ¿Qué tipos de procedimientos y evidencias considera que son necesarios?

Objetivo: Conocer qué clase de procedimientos son necesarios para evaluar cambios en políticas contables

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Determinación de las causas y motivos del cambio	25	34.7%
2	Implicaciones legales que tiene el cambio de política contable	23	31.9%
3	Congruencia del cambio con el marco de información financiera	25	34.7%
4	Determinación de lo adecuado del cambio para las actividades que se realizan y el tipo de entidad	17	23.6%
5	Otros	0	0.0%



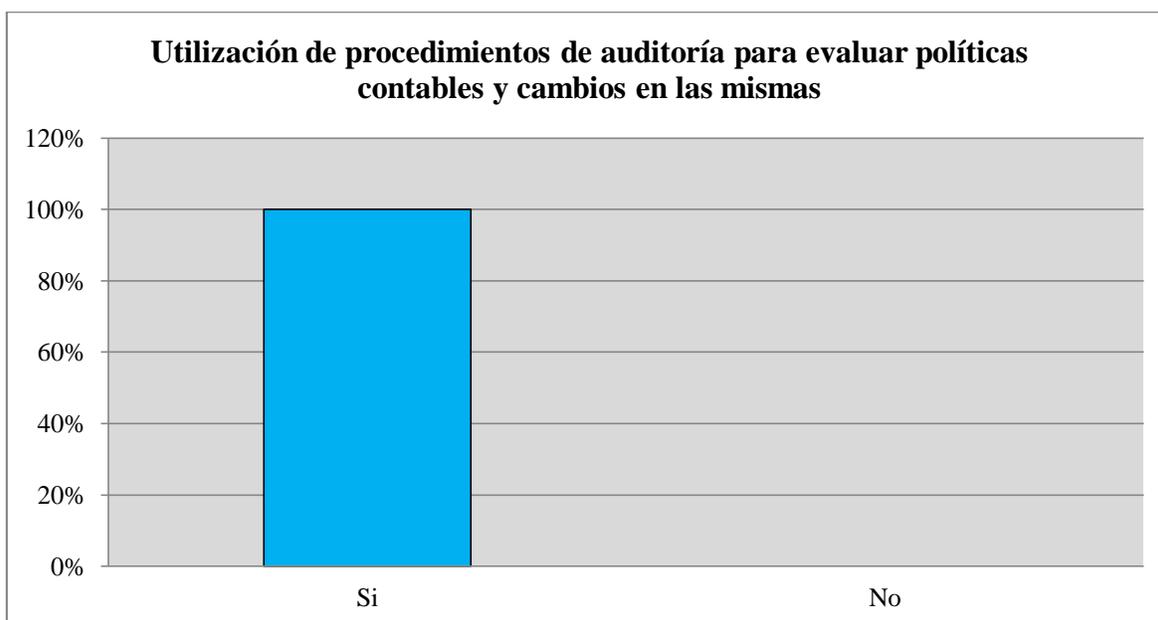
Análisis: La opinión de los auditores acorde a esta interrogante permite indicar que la determinación de las causas y motivos del cambio, Implicaciones legales que tiene el cambio de política contable y Congruencia del cambio con el marco de información financiera son los

procedimientos que son considerados importantes para evaluar y obtener evidencia suficiente al momento de ejecutar la auditoría a los clientes.

18. ¿Considera que la firma se beneficiaría al utilizar procedimientos de auditoría para evaluar políticas contables y cambios en las mismas?

Objetivo: Identificar si las firmas de auditoría obtendrían beneficios al utilizar procedimientos de auditoría para evaluar políticas contables.

Opciones		Frecuencia	
		Absoluta	Relativa
1	Si	72	100%
2	No	0	0%



Análisis: Todos los profesionales encuestados consideran que les sería de utilidad el desarrollo de un documento basado en procedimientos de auditoría para evaluar políticas contables y cambios en las mismas.

3.7 Diagnóstico de la investigación

Considerando que el marco normativo para la ejecución de una auditoría de estados financieros lo constituyen las NIA y que las entidades tienen la obligación de aplicar un marco normativo para la preparación y presentación de la información financiera tales como las NIIF, ya sea en su versión completa o la NIIF para PYMES y que estas se mantienen en constante revisión y consiguiente modificaciones, requiriendo en algunos casos la adecuación de las políticas contables. La investigación se enfocó en el proceso de evaluación de cambios en dichas políticas contables en el proceso de la auditoría de estados financieros y por lo tanto el diagnóstico se segmentó en las siguientes áreas:

- a) Existencia del problema,
- b) Forma de enfrentar el problema, y
- c) Validación de la herramienta para solucionar el problema.

a) Existencia del problema

Los cambios en políticas contables, normalmente provienen de situaciones tales como, enmiendas a la NIIF para PYMES o cuando la administración de la entidad se decide por alguna de las opciones que ofrece el marco normativo; situaciones que no siempre son consideradas en la planificación de la auditoría por no ser tan frecuentes; y por lo tanto, las firmas de auditoría podrían no tener una estrategia definida para cumplir con los procedimientos en ese alcance. Asimismo, influye el desconocimiento del proceso que conlleva la evaluación del cambio en una política, y la falta de acuciosidad y diligencia del auditor por atender un tema que puede resultar complicado, principalmente por que las entidades no tienen sistematizado este proceso de

cambio de sus políticas contables tal como lo requieren las normas de información financiera aplicables.

Las razones por las cuales que no se evalúan los cambios y efectos en las políticas contables, están influenciadas por la falta de sistematización de las políticas contables y el no cumplimiento del marco de información financiera por parte de las entidades, dificultando así el trabajo desarrollado por el auditor.

Los profesionales que evalúan cambios políticas contables por situaciones como: cambios en lineamientos de NIIF para PYMES, adopción de alguna NIIF o por decisión de la administración no tienen definido algún tratamiento en particular desarrollar los procedimientos que garanticen que la entidad ha cumplido en todo sus aspectos importantes lo establecido por dicha norma para esos cambios.

b) Forma de enfrentar el problema

En la mayoría de los casos, las firmas de auditoría cuenta con el conocimiento teórico relacionado con los cambios que la NIIF para las PYMES incorporan en sus enmiendas, tienen claro que las normas de auditoría requieren una evaluación apropiada de los cambios en las políticas contables; sin embargo, muchas veces no cuentan con la experiencia práctica de evaluar dichos cambios por carecer de frecuencia, ya sea por cambios en normativa o por decisiones de la administración. Además deben afrontar otra circunstancia como lo es la documentación inapropiada por parte de las entidades al no tener un proceso definido, ocasionando situaciones en la que los auditores no evalúan dicho proceso o lo realizan pero con deficiencias.

De acuerdo a la información procesada y analizada, se obtiene también que, los profesionales que en el proceso de auditoría se enteran de cambios en políticas contables y estos no se encuentran acordes al marco de información financiera aplicable, sugieren en las cartas de gerencia una actualización de la información financiera en base a normas, implicando en algunas circunstancias la emisión del informe de auditoría con algún tipo de salvedad en la opinión.

c) Validación de herramienta para solucionar el problema.

Para la evaluación de cambios en políticas contables, los profesionales sugieren una aplicación metodológica que sirva como herramienta para armonizar el proceso, de manera tal que se garantice el cumplimiento de los requerimientos normativos.

Debido a que las NIA no desarrollan este tema de forma específica, se considera necesaria la existencia de una guía que establezca procedimientos para evaluar cambios en políticas contables, los cuales aborden las implicaciones legales, aspectos de congruencia con el marco de información financiera, causas, motivos y adecuación del cambio.

Los procedimientos permitirán valorar adecuadamente el impacto en el reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación del cambio de acuerdo a NIIF para PYMES y determinarán si estos son acordes a las necesidades de información de las entidades.

CAPÍTULO IV. PROCEDIMIENTOS BASADOS EN NORMAS INTERNACIONALES DE AUDITORÍA QUE FACILITEN EL PROCESO DE EVALUAR CAMBIOS EN POLÍTICAS CONTABLES SEGÚN NIIF PARA PYMES

El presente capítulo incluye una propuesta de procedimientos que se deberían considerar en el proceso de una auditoría de estados financieros en el que existe la necesidad de efectuar una evaluación adecuada de los cambios en políticas contables, que son necesarios para dar cumplimiento a cambios en aspectos regulados en la NIIF para PYMES o derivados de las decisiones tomadas a discreción por parte de la administración, en cuanto a reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de la información financiera.

4.1. Objetivos

4.1.1. General

Proponer a los profesionales de contaduría pública autorizados por el CVPCPA que ejercen la auditoría de estados financieros, la aplicación de procedimientos de auditoría basados en las NIA, para evaluar adecuadamente cambios en políticas contables según NIIF para PYMES.

4.1.2. Específicos

- a. Sugerir al profesional que ejercen la auditoría, procedimientos para evaluar cambios de políticas contables por decisiones de la administración.
- b. Sugerir al profesional que ejercen la auditoría, procedimientos para evaluar cambios de políticas contables por requerimientos normativos.
- c. Recomendar al auditor la incorporación de los diferentes procedimientos en sus programas de auditoría.

4.2. Alcance

Los procedimientos de auditoría para evaluar cambios en política contable, están basados en la NIA 500 “Evidencia de auditoría”, y las condiciones en las que pueden ocurrir los cambios de políticas, que se establecen en la Sección 10 de la NIIF para las PYMES; dichas condiciones son las siguientes:

- Decisiones a discreción de la administración
- Requerimientos normativos

4.2.1. Requerimientos normativos

Un cambio en política contable por requerimientos normativos hace referencia a que puede surgir por un cambio en alguna de las secciones de la NIIF para PYMES o cambios en algunas de las NIIF (versión completa) por el uso permitido y referente, que utilizan algunas secciones de la NIIF para PYMES; por lo tanto, ambas variaciones repercuten en las políticas de la entidad generando cambios obligatorios u opcionales.

Ejemplo de cambio obligatorio:

Para las propiedades de inversión indican las NIIF para PYMES en su versión 2009 y 2015, que si el valor razonable no puede ser medido sin esfuerzo ni costo desproporcionado, se contabilizarán a partir de ese momento según la *sección 17 Propiedades, Planta y Equipo*, es decir, su medición será por el método del costo menos depreciación y deterioro. El cambio obligatorio que estipula la versión 2015 radica en la presentación de dichas propiedades, cuando estas sean medidas al costo, se debe presentar como una cuenta separada de las propiedades de inversión medidas bajo el modelo del valor razonable y también de las propiedades, planta y equipo.

4.2.2. Decisiones a discreción de la administración

La toma de decisiones consiste en un proceso de elegir una opción de entre varias propuestas en la norma, a efecto de resolver un problema actual o potencial.

La toma de decisiones en negocios requiere que los administradores comparen dos o más cursos de acción alternativos y seleccionar el más conveniente para la entidad; en tal sentido corresponde a los contadores apoyar ese proceso de toma de decisiones, mediante su papel de generar, reportar y analizar la información financiera de una entidad.

La NIIF para PYMES permite a la gerencia de una entidad utilizar su juicio para desarrollar y aplicar una política contable que dé lugar a información relevante y fiable, siempre y cuando en el régimen de la normativa no se trate específicamente una transacción, suceso o condición.

La situación voluntaria de cambiar una política contable, cuando la entidad lo requiera, lleva el requisito de revelar información como:

- a. la naturaleza del cambio;
- b. las razones para el cambio, explícitamente si es voluntario;
- c. los efectos del cambio en las partidas de los estados financieros para el periodo corriente y los periodos anteriores; y
- d. las razones por las cuales no sea practicable determinar dicho efecto.

Ejemplo:

La Sección 13 párrafo 18, trata sobre las fórmulas de cálculo del costo de los inventarios. En dicho párrafo se establecen que se puede utilizar entre el método de primera entrada primera salida (FIFO), o del costo promedio ponderado. El método seleccionado debe atender a la naturaleza y uso de los inventarios, por lo que queda a criterio de la administración definir el método a utilizar.

No obstante la administración, debe considerar lo establecido en la legislación tributaria, al momento de decidir que método debe implementar.

4.3. Pasos que implica la evaluación de cambios en políticas contables

El auditor debe garantizar que sus procedimientos cumplan con los requisitos normativos aplicables y esto demanda una sistematización del proceso de evaluación de los cambios en políticas contables, por lo que los auditores deben seguir una serie de pasos que garanticen esta sistematización que le ayudará a facilitar su trabajo o conocer de antemano que se debe evaluar; por tal razón para garantizar el proceso se sugiere atender los pasos siguientes:

PASO I: Consulta con la administración

Se debe consultar con la administración sobre la existencia de modificaciones en políticas contables.

PASO II: Obtención de evidencia del acuerdo tomado de cambio de políticas contables

Al tener conocimiento que efectivamente se han dado cambios de políticas contables, se debe obtener evidencia del acuerdo tomado; dicha evidencia puede estar documentada mediante la carta de requerimientos emitida a la administración al inicio de la auditoría, una constancia que justifique las razones del cambio, un acuerdo de junta directiva para lo cual se requeriría una certificación del punto en el que conste dicho cambio, un memorándum, en el que el nivel apropiado de la administración o el encargado de dirigir la organización, autoriza el cambio de la política contable; o una solicitud de autorización de modificaciones, enmiendas o adiciones al sistema contable. En cualquiera de las circunstancias la administración debe revelar las razones del cambio.

PASO III: Impacto del cambio

Se debe indagar acerca del impacto en términos monetarios que generen los cambios de política contable; lo anterior se logra mediante conciliaciones de patrimonio y de resultados, que realiza la administración, para la cual la entidad debe haber realizado un análisis o estudio del impacto financiero, legal ya sea de índole mercantil o fiscal que afecta a la entidad; verificando si el cambio de política no requirió algún proceso con la Administración Tributaria.

PASO IV: Comunicación del cambio

Indagar sobre la forma en que se ha divulgado el cambio de política contable a las partes involucradas (encargados de llevar la contabilidad y los departamentos o cargos que se ven afectados por dicho cambio). La manera de comunicarlo puede ser por medio físico por escrito o electrónico, y acompañado de esto, una capacitación o instrucción verbal.

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

El auditor deberá obtener evidencia de la aplicación del cambio en las políticas contables, evaluando una serie de aspectos.

Los aspectos que debe evaluar son:

- a) revisión de los nuevos controles realizados para el cambio de política;
- b) comprobación de que los controles fueron implementados de forma adecuada;
- c) determinar si la aplicación del cambio es de forma retroactiva o prospectiva;
- d) Recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros; y

- e) comprobar el cumplimiento de las divulgaciones requeridas en los estados financieros.

PASO VI: Congruencia del cambio con el marco de información financiera

Realizar una conclusión de la aplicación del cambio de política para verificar que esta sea congruente con el requerimiento de la NIIF para PYMES.

4.4. Normas Internacionales de Auditoría involucradas en la evaluación de políticas contables.

Las siguientes NIA se encuentran relacionadas con el proceso de evaluar cambios en políticas contables.

NIA 315 Identificación y valoración de los riesgos de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

Según el párrafo 11 el auditor obtendrá conocimiento de lo siguiente:

- c) La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas. El auditor evaluará si las políticas contables de la entidad son adecuadas a sus actividades y congruentes con el marco de información financiera aplicable, así como con las políticas contables utilizadas en el sector correspondiente.

Mientras que en el apartado A-35, de la guía de aplicación, establece que el conocimiento de la selección y aplicación de políticas contables por la entidad puede comprender cuestiones como:

- a) Los métodos utilizados por la entidad para contabilizar transacciones significativas e inusuales.

- b) El efecto de políticas contables significativas en áreas emergentes o controvertidas para las que hay una falta de orientaciones autorizadas o de consenso.
- c) Cambios en las políticas contables de la entidad
- d) Normas de información financiera y disposiciones legales y reglamentarias que son nuevas para la entidad, así como el modo y momento en que la entidad adoptará dichos requerimientos.

NIA 510 Encargos iniciales de auditoría – saldos de apertura.

En el párrafo 3 se norma que el objetivo del auditor en la realización de un encargo inicial, con respecto a los saldos de apertura, consiste en obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si:

Se han aplicado de manera uniforme en los estados financieros del periodo actual las políticas contables adecuadas reflejadas en los saldos de apertura, o si los cambios efectuados en ellas se han registrado, presentado y revelado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera aplicable

Se entenderá como saldos de apertura lo indicado en el párrafo 4: Saldos contables al inicio del periodo. Los saldos de apertura se corresponden con los saldos al cierre del periodo anterior y reflejan los efectos tanto de las transacciones y hechos de periodos anteriores, como de las políticas contables aplicadas en el periodo anterior. Los saldos de apertura también incluyen aquellas cuestiones que existían al inicio del periodo y que requieren revelación de información, como, por ejemplo las contingencias y los compromisos.

La forma en la que el auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si los saldos de apertura contienen incorrecciones que afecten de forma material a los estados

financieros del periodo actual mediante, se referencia en el párrafo 6, literal b), el cual indica: la determinación de si los saldos de apertura reflejan la aplicación de políticas contables adecuadas;

Además en el párrafo 8 se establece acerca de los procedimientos de auditoría a utilizar en la congruencia de las políticas contables, según la indicación siguiente:

El auditor obtendrá evidencia de auditoría suficiente y adecuada sobre si, en los estados financieros del periodo actual, se han aplicado de manera congruente las políticas contables reflejadas en los saldos de apertura, y sobre si los cambios efectuados en ellas se han registrado, presentado y revelado adecuadamente de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

Por otra parte el párrafo 12 indica sobre las conclusiones e informe de auditoría en la congruencia de las políticas contables:

El auditor expresará una opinión con salvedades o una opinión desfavorable, según corresponda, de conformidad con la NIA 705, si concluye que:

- a) las políticas contables del periodo actual no se aplican congruentemente en relación con los saldos de apertura, de conformidad con el marco de información financiera aplicable; o
- b) un cambio en las políticas contables no se registra, presenta o revela adecuadamente, de conformidad con el marco de información financiera aplicable.

NIA 700 El dictamen del auditor sobre los estados financieros

El párrafo 12 enfatiza que: el auditor evaluará si los estados financieros han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con los requerimientos del marco de información financiera aplicable. Dicha evaluación tendrá también en consideración los aspectos

cualitativos de las prácticas contables de la entidad, incluidos los indicadores de posible sesgo en los juicios de la dirección.

Además el párrafo 13 complementa, que el auditor evaluará si:

- a) los estados financieros revelan adecuadamente las políticas contables significativas seleccionadas y aplicadas
- b) las políticas contables seleccionadas y aplicadas son congruentes con el marco de información financiera aplicable.

4.5. Caso práctico

El siguiente caso práctico se elabora bajo el supuesto de que se está en realización de una auditoría completa de estados financieros y por el hecho de centrarse en el tema no se abordan las etapas de planeación, informe y seguimiento.

Tecno Service S.A de C.V. es una entidad dedicada a proveer, a las instituciones públicas y privadas del sector salud, dispositivos médicos de ultrasonido de la más alta calidad y avanzada tecnología. Para el año 2015 la administración de la empresa decide realizar cambios en las políticas contables, algunas de sus decisiones se basan en las recientes enmiendas, como a continuación se muestra:

1. Inventarios

Como parte de su actividad de comercialización, vende a sus clientes equipos médicos, los cuales utilizan como producto indispensable para su funcionamiento “Electro gel”, el cual es un

agente conductor con viscosidad media, que sirve para la toma de los exámenes a los pacientes; dicho producto es constantemente afectado por el cambio de precio que realizan los proveedores.

El inventario de la empresa dispone de lo siguiente:

Equipo y producto	Identificación de inventario
Electro gel	Inventario 1
Equipo de electroencefalograma	Inventario 2
Electrodos cardiacos	Inventario 3
Equipo de ultrasonido	Inventario 4

Tecno Service, tiene como política contable valuar sus inventarios utilizando el método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS); sin embargo, la entidad ha determinado que no puede controlar la volatilidad en el precio del electro gel (inventario 1), debido que este producto es de uso generalizado para los electroencefalogramas, ultrasonidos y electrodos cardiacos, necesita proporcionarlo a sus clientes sin cambios tan significativos en el precio, por cada nueva compra que realiza a sus proveedores.

Por la condición del inventario 1, la administración decidió cambiar el método de valuación de dicho inventario, optando por el método del costo promedio, fundamentando que este proporciona la ventaja de promediar los costos por compras antiguas con las actuales que se realicen

La entidad presenta tres años de información comparativa y ha calculado que el efecto del cambio en la política contable, en el costo de las ventas es el siguiente:

Año	Monto	Efecto en el costo de ventas
2013	(\$ 11,250.00)	Disminución
2014	\$ 63,321.43	Aumento
2015	(\$ 7,521.43)	Disminución

2. Propiedades de inversión

Con la emisión de las enmiendas de las NIIF para PYMES en el año 2015 la entidad dio cumplimiento a la modificación efectuada en la sección 4 párrafo 2, relacionada con las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro. En la modificación se obliga a presentar las propiedades de inversión medidas al costo de forma separada de la propiedad, planta y equipo; la enmienda genera una modificación en la presentación de las propiedades, planta y equipo, presentando las propiedades de inversión de forma separada por un importe neto de \$1,395,833.00

3. Propiedad planta y equipo

Propiedades

Los edificios y terrenos de la entidad se medían al costo menos depreciación y deterioro, pero por la reciente enmienda a la sección 17 de permitir el modelo de revaluación, la administración decidió que se utilizaría dicho modelo, ya que el valor razonable de los edificios y terrenos puede medirse con fiabilidad sin esfuerzo ni costo desproporcionado. La modificación de política contable genera su efecto a partir del momento de la aplicación en el año 2015, el valor razonable de los edificios y terrenos se muestra en el cuadro siguiente:

Tecno Service S.A de C.V.	Valor razonable		
	Terreno	Edificio	TOTAL
Sucursal 29 calle	205,715.14	102,138.33	307,853.47
Sucursal Lourdes	300,289.77	612,829.96	913,119.73
Sucursal Santa Ana	1,150,064.80	714,968.29	1,865,033.09
Sucursal Sonsonate	109,263.65	102,138.33	211,401.98
Sucursal terminal	165,105.01	204,276.65	369,381.66
Sucursal Soyapango	480,088.83	306,414.98	786,503.81
TOTAL	2,410,527.20	2,042,766.53	4,453,293.73

También se presenta el detalle según libros:

Tecno Service S.A de C.V.	Valor contables			
	Terreno	Edificio	Depreciación	Valor actual edificio
Sucursal 29 calle	201,666.36	100,000.00	15,000.00	85,000.00
Sucursal Lourdes	287,275.36	600,000.00	90,000.00	510,000.00
Sucursal Santa Ana	1,134,392.86	700,000.00	105,000.00	595,000.00
Sucursal Sonsonate	108,673.36	100,000.00	15,000.00	85,000.00
Sucursal terminal	162,954.36	200,000.00	30,000.00	170,000.00
Sucursal Soyapango	475,952.06	300,000.00	45,000.00	255,000.00
TOTAL	2,370,914.36	2,000,000.00	300,000.00	1,700,000.00

El revalúo de los edificios y terrenos se traduce en un incremento de los mismos y en el patrimonio de la entidad.

Maquinaria

La administración decide cambiar de método de depreciación para las maquinarias y equipos, de línea recta a unidades producidas, ya que este refleja más adecuadamente la realidad económica del bien y su desgaste.

4. Inversiones permanentes

La entidad tiene como política medir todas sus inversiones al costo, ya sean inversiones simples, en asociada, negocios conjuntos o subsidiarias; la administración decide mejorar la información presentada a sus usuarios, por lo que elige medir las inversiones en asociada por el método de participación. Los efectos del cambio de política contable sobre las inversiones permanentes para los años 2013, 2014 y 2015 son incrementos de \$23,333.00, \$123,000.00 y \$243,000.00 respectivamente.

La entidad presenta los siguientes estados financieros reexpresados y sus notas

TECNO SERVICE S.A. DE C.V.

Estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2015
(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Cuenta	Notas	2013	2014	2015
Efectivo y equivalentes de efectivo	3	1,834,855	1,879,376	2,508,725
Cuentas por cobrar		1,052,079	957,866	1,223,067
Inventarios	4	1,016,655	1,236,323	1,064,098
Gastos pagados por anticipado		100,000	240,000	350,000
Otros activos corrientes		327,867	297,184	310,000
Total activo corriente		4,331,456	4,610,749	5,455,890
Propiedades de inversión neto	5	1,495,833	1,445,833	1,395,833
Propiedad planta y equipo neto	6	3,816,606	4,242,914	4,229,294
Inversiones permanentes	7	423,333	923,000	1,043,000
Total Activo no corriente		5,735,773	6,611,748	6,668,127
Total Activo		10,067,229	11,222,496	12,124,017
Préstamos a corto plazo		2,166,754	2,104,687	2,004,500
Cuentas por pagar comerciales	8	955,256	1,078,141	1,500,000
Otras cuentas por pagar		383,873	411,341	300,000
Impuesto por pagar		170,846	225,184	240,385
Total pasivo corriente		3,676,728	3,819,353	4,044,885
Préstamos a largo plazo		3,498,778	3,887,531	3,708,390
Impuesto diferido		234,942	241,611	297,012
Pasivo no corriente		3,733,720	4,129,142	4,005,402
Capital social		1,500,000	1,500,000	1,500,000
Reserva legal		300,000	300,000	300,000
Revaluaciones		-	-	82,379
Utilidades acumuladas		434,806	856,780	1,474,001
Utilidad del período		421,975	617,221	717,349
Patrimonio		2,656,780	3,274,001	4,073,729
Pasivo y patrimonio		10,067,229	11,222,496	12,124,017

TECNO SERVICE S.A. DE C.V.

Estado de resultados al 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica)

Descripción de cuenta	Notas	2013	2014	2015
Ingreso por venta de bienes		5,818,295	6,131,439	6,273,835
Ingresos de operación		5,818,295	6,131,439	6,273,835
Costo de ventas		3,912,782	4,167,801	4,274,297
Utilidad bruta		1,905,513	1,963,638	1,999,537
Gastos de venta		555,248	621,234	535,987
Gastos de administración		804,927	646,540	594,074
Otros gastos		-	-	-
Otros Ingresos		92,290	198,508	153,289
Resultado operacional		637,628	894,371	1,022,766
Gastos financieros		44,807	55,341	49,411
Resultados antes de impuesto sobre la renta		592,821	839,030	973,355
Impuesto sobre la renta		170,846	221,809	256,007
Utilidad del ejercicio		421,975	617,221	717,349

TECNO SERVICE S.A. DE C.V.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de
Diciembre de 2015

1. Información general

Tecno Service, S.A. de C.V., la Compañía, fue constituida de acuerdo a leyes de la República de El Salvador el 14 de enero de 2002 por un plazo de tiempo indefinido. Su domicilio legal se encuentra ubicado en la Calle el pacifico No. 133 Colonia Juan pablo San Salvador, El Salvador. La entidad no negocia ni está en proceso de negociar sus instrumentos de deuda o de patrimonio en un mercado público. La actividad principal de la Compañía es proveer, a las instituciones públicas y privadas del sector salud, dispositivos médicos de ultrasonido de la más alta calidad y avanzada tecnología.

2. Bases de elaboración y políticas contables

Estos estados financieros se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB). Están presentados en dólares de los Estados Unidos de Norteamérica

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad. Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos.

Costos por préstamos

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido. El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen la ganancia fiscal en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan la ganancia fiscal en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de la ganancia fiscal actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que se espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido

aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

Inversiones permanentes

Las inversiones simples, en asociadas, en negocios conjuntos o subsidiarias se contabilizan según el método de participación, reflejando la participación del inversor tanto en el resultado como en otro resultado integral de la asociada.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden por el modelo del valor razonable menos la depreciación acumulada y el importe acumulado de las pérdidas por deterioro de valor posteriores.

La depreciación se carga para distribuir el valor de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal y unidades producidas. En la depreciación lineal de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

Edificios	5 por ciento
Maquinaria y equipo de oficina	50 por ciento
Vehículos de transporte	25 por ciento

En la depreciación de unidades producidas de las propiedades, planta y equipo:

Maquinaria y equipo	500,000 unidades
	120,000 unidades

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, plantas y equipo e inversiones en asociadas para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Inventarios

Los inventarios se expresan al importe menor entre el costo y el precio de venta menos los costos de terminación y venta. El costo se calcula aplicando el método de primera entrada, primera salidas (FIFO) y el método de costo promedio para los inventarios que presentan volatilidad en los precios de adquisición.

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna

evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

3. Efectivo y equivalentes:

	2013	2014	2015
Efectivo en caja	458,714	432,256	602,094
Efectivo en bancos	<u>1376,141</u>	<u>1447,120</u>	<u>1906,631</u>
	1834,855	1879,376	2508,725

4. Inventarios

Equipo y producto	2013	2014	2015
Electro gel	56,250	649,929	806,050
Equipo de electroencefalograma	355,829	130,456	56,353
Electrodos cardiacos	440,547	256,888	110,000
Equipo de ultrasonido	<u>164,029</u>	<u>199,050</u>	<u>91,695</u>
	1016,655	1236,323	1064,098

En 2015 la entidad cambió voluntariamente su política contable para los inventarios. Anteriormente, la entidad utilizaba el método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS), actualmente, la entidad utiliza el método costo promedio. La gerencia considera que esta política proporciona información fiable y más relevante porque controla la volatilidad en el precio del electro gel (inventario 1), debido que este producto es de uso generalizado. Este cambio en la política contable se ha contabilizado retroactivamente y la información comparativa para 2013 y 2014 se ha reexpresado. El efecto del cambio consiste en una reducción de \$11,250 en ganancias para el año que finalizó el 31 de diciembre de 2013; y de \$ 63,321 en ganancias para el año que finalizó el 31 de diciembre de 2014. Además, las ganancias acumuladas iniciales para 2015 se han reducido en \$52,071.43, que es el importe del ajuste relacionado con los periodos anteriores.

5. Propiedades de inversión

	2013	2014	2015
Terrenos	1000,000	1000,000	1000,000
Edificios	500,000	500,000	500,000
Depreciación acumulada	<u>(4,167)</u>	<u>(54,167)</u>	<u>(104,167)</u>
	1495,833	1445,833	1395,833

En 2015, de acuerdo con una modificación a la Sección 4 de la NIIF para las PYMES, la entidad cambió su política contable para las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro. Este cambio en la política contable se ha contabilizado retroactivamente y la información comparativa para 2013 y 2014 se ha reexpresado. El efecto del cambio consiste en una reclasificación de saldos de propiedades planta y equipo de \$1,500,000 a propiedades de inversión, junto a la respectiva reclasificación de la depreciación acumulada por \$1,395,833. Lo anterior no genera un incremento, ni una disminución en resultados.

6. Propiedad, planta y equipo

	2013	2014	2015
Terrenos propios	2370,914	2370,914	2410,527
Edificios propios	2000,000	2000,000	2042,767
Maquinaria y equipo	168,895	168,895	168,895
Mobiliario y equipo de oficina	208,922	208,922	208,922
Vehículos de transportes	488,460	488,460	508,460
Depreciación acumulada	<u>(116,000)</u>	<u>(994,277)</u>	<u>(1110,277)</u>
	5121,191	4242,914	4229,294

En 2015, de acuerdo con una modificación a la Sección 17 de la NIIF para las PYMES, la administración decidió cambiar su política contable para las propiedades (edificios y terrenos) medidas al costo menos depreciación y deterioro; decidiendo por modelo de revaluación. Este cambio en la política contable se ha contabilizado prospectivamente a partir del año 2015. El

efecto del cambio consiste en un incremento de valor de las propiedades \$1,620.63 y un incremento en el patrimonio por la misma cantidad.

Depreciación	2013	2014	2015
Depreciación acumulada edificios (CR)	(100,000)	(200,000)	(300,000)
Depreciación acumulada maquinaria y equipo(CR)	(13,500)	(96,895)	(110,395)
Depreciación acumulada mobiliarios y equipo de oficina(CR)	-	(208,922)	(208,922)
Depreciación acumulada vehículos de transporte(CR)	<u>(2,500)</u>	<u>(488,460)</u>	<u>(490,960)</u>
	(116,000)	(994,277)	(1110,277)

En 2015 la entidad cambió voluntariamente su política contable para las depreciaciones de la maquinaria. Anteriormente, la entidad utilizaba el método de línea recta, actualmente, la entidad utiliza el método de unidades producidas. La gerencia considera que esta política proporciona información fiable y más relevante porque refleja el desgasta y uso real de la maquinaria. Este cambio en la política contable se ha contabilizado retroactivamente y la información comparativa para 2013 y 2014 se ha reexpresado.

7. Inversiones permanentes

	2013	2014	2015
Inversiones en asociada Empresa XYZ, S.A. de C.V.	423,333	923,000	1,043,000

En 2015 la entidad cambió voluntariamente su política contable para las inversiones permanentes. Anteriormente, la entidad media sus inversiones en asociada bajo el modelo del

costo, actualmente, la entidad las mide por el método de la participación. La gerencia considera que esta política proporciona información fiable, más relevante y acorde a la realidad económica de la asociada Empresa XYZ, S.A. de C.V. Este cambio en la política contable se ha contabilizado retroactivamente y la información comparativa para 2013 y 2014 se ha reexpresado. El efecto del cambio consiste en un incremento de \$23,333.33 en ganancias para el año que finalizó el 31 de diciembre de 2013; y de \$ 99,667 en ganancias para el año que finalizó el 31 de diciembre de 2014. Además, las ganancias acumuladas iniciales para 2015 se han incrementado en \$ 123,000 que es el importe del ajuste relacionado con los periodos anteriores.

8. Cuentas por pagar comerciales

El importe de cuentas comerciales por pagar al 31 de diciembre de 2015 incluye \$5,000.00 dólares en moneda extranjera.

4.6 Solución

4.6.1 Pasos que implica la evaluación de cambios en políticas contables

Mediante un programa se evalúan los aspectos administrativos realizados para el cambio de política contable, ver **NARR.**

PASO I: Consulta con la administración

NAR.: Mediante carta de requerimiento se solicita una serie de información y así determinar la existencia de cambios o modificaciones al sistema contable.

NAR. 1: Al realizar cédula narrativa se indaga ante la administración de la existencia de un cambio de política contable.

PASO II: Obtención de evidencia del acuerdo tomado de cambio de políticas contables

Consiste en la obtención de evidencia por medio de:

NAR. 2: Acuerdos de la decisión tomada por la administración.

NAR. 2.1: Solicitud de autorización de modificaciones, enmiendas o adiciones al sistema contable

PASO III: Impacto del cambio

NAR. 3: Se verifica el estudio financiero de los cambios en políticas contables, comprobando que este tenga los requerimientos mínimos de estudio y

NAR 3.1: verificando el impacto que se produce a nivel financiero y fiscal

PASO IV: Comunicación del cambio

NAR.4: Se indaga sobre la forma en que se ha divulgado el cambio de política contable a las partes involucradas

NAR. 5: Se verifica que el proceso señalado por la administración es conforme a lo establecido en los controles internos de la empresa

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

El auditor deberá obtener evidencia de la aplicación del cambio en las políticas contables, evaluando una serie de aspectos por medio de un **listado de verificación (NAR.6)** el cual contendrá:

- a) revisión de los nuevos controles realizados para el cambio de política;
- b) comprobación de que los controles fueron implementados de forma adecuada;
- c) determinar si la aplicación del cambio es de forma retroactiva o prospectiva;
- d) Recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros; y
- e) comprobar el cumplimiento de las divulgaciones requeridas en los estados financieros.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Procedimientos desarrollados para verificar procesos administrativos	 Referencia NARR
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Procedimiento	Descripción	Referencia papel
1	Mediante carta de requerimiento determinar la existencia de cambios o modificaciones al sistema contable.	NAR
2	Realizar cédula narrativa de consulta a la administración sobre la existencia de modificaciones en políticas contables.	NAR. 1
3	Obtener: -Evidencia del acuerdo tomado por la administración sobre cambio de política contable. -Solicitud de autorización de modificaciones, enmiendas o adiciones al sistema contable.	NAR. 2 NAR. 2.1
4	Verificar: - Principales aspectos del contenido del análisis financiero, mediante check list. - Impacto en los estados financieros. - Impacto fiscal.	NAR. 3 NAR. 3.1.
5	Verificar mediante acuerdos, memorandos u otros la comunicación del cambio.	NAR. 4
6	Comprobar si el proceso seguido por la administración es conforme a lo establecido en los controles internos de la empresa.	NAR. 5
7	Realizar un listado de verificación para determinar si la aplicación de los cambios fue realizado adecuadamente	NAR.6

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	Cédula narrativa	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia NAR. 1

Objetivo	Determinar la existencia de cambios en políticas contables.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Mediante carta de requerimiento determinar la existencia de cambios o modificaciones al sistema contable.
Conclusión	Se determina la existencia de cambios de en políticas contables, mediante la solicitud de diversas fuentes de información.



ABC AUDITORES S.A. DE C.V.

Para: Cecilia Carolina Cruz Ramirez (Presidenta) CC: Lic. Daniel Alejandro Carranza Castillo (Contador general)	Oficina /Compañía: Tecno Service S.A. de C.V.
De: Lidia. Karen Elizabeth Canjura Rodriguez	Fecha: 25 de agosto de 2015

Con el propósito de iniciar nuestra revisión de la auditoría financiera del periodo 2015 de la sociedad Tecno Service Station, S.A. de C.V., atentamente les estamos solicitando la siguiente información:

DOCUMENTACION FINANCIERA

1. Descripción del Sistema Contable
2. Plan o catálogo de cuentas
3. Manual de instrucciones para la aplicación del plan contable
4. Modificaciones al sistema contable (si las hubiere)
5. Acuerdo de modificación de políticas contables (si le aplica)
6. Balances y Estado de Resultados Mensuales de Enero a Marzo de 2015 con sus respectivos anexos en forma magnética, y de forma impresa los correspondientes al mes de Diciembre de 2014.
7. Libro Auxiliar de Enero a Marzo de 2015 de todas las cuentas contables incluyendo las de Costos y Gastos en forma magnética.
8. Archivo de Conciliaciones Bancarias con sus respectivos estados de cuenta y el movimiento contable mensual de Enero a Marzo de 2015.
9. Cuadro de integración de Activos Fijos y su depreciación al 31 de Marzo de 2015, impreso y en medio magnético.
10. Movimiento contable de las cuentas de Activo Fijo en medio magnético al 31 de Marzo de 2015.
11. Detalle de los Activos Fijos adquiridos y dados de baja durante el periodo de Julio a Diciembre de 2015.
12. Fotocopia de la planilla de ISSS del mes de Diciembre del 2015 presentada y Pagada.
13. Fotocopia de las planillas de AFP del mes de Diciembre del 2015 presentadas y Pagadas.
14. Partidas de Diario de Enero a Marzo de 2015 con su documentación soporte.
15. Estudios de revaluación realizados (Si las hubiere)

DOCUMENTACION LEGAL

Favor tener disponible para revisión, la siguiente información:

16. Libros legales y auxiliares:
17. Libro Diario Mayor.
18. Libro de Estados Financieros.
19. Libro de Actas de Juntas Generales de Accionistas.
20. Libro de Registros de Accionistas.
21. Libro de Registro de Aumento y Disminución de Capital.
22. Planillas de ISSS y AFP's de Enero a Marzo de 2015.
23. Constancia de renovación de matrícula de empresa del año 2016, según fecha de constitución de la sociedad.
24. Original y fotocopia del Formulario 910 Informe Anual de Retenciones de Impuesto sobre la Renta correspondiente al periodo 2014.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	NAR_Cédula narrativa	
		Referencia NAR. 1

Objetivo	Determinar la existencia de cambios en políticas contables.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Mediante carta de requerimiento determinar la existencia de cambios o modificaciones al sistema contable.
Conclusión	Se determina la existencia de cambios de en políticas contables, mediante la solicitud de diversas fuentes de información.



ABC AUDITORES S.A. DE C.V.

25. Original y Fotocopia del Formulario 915 Informe Anual de Distribucion de Dividendos y Nomina de Accionistas presentado en el mes de Enero de 2015.
26. Resoluciones de Autorización para números Correlativos de Documentos Fiscales de Enero a Marzo de 2015.

DOCUMENTACION FISCAL

27. Declaraciones de Impuesto a la Transferencia de Bienes Muebles y Prestación de Servicios Originales y fotocopias de Enero a Marzo de 2015.
28. Declaraciones de Pago a Cuenta Originales y Fotocopias de Enero a Marzo de 2015.
29. Detalle de Retenciones mensuales efectuadas de Enero a Marzo de 2015 en forma impresa y magnética.
30. Original y Fotocopia de los Informes Mensuales de Retenciones, Percepciones o Anticipo a Cuenta F930 presentados de Enero a Marzo de 2015 si hubiesen.
31. Original y fotocopia de Declaración de Impuesto sobre la Renta del periodo 2014.
32. Libro de Compras, de Ventas a Contribuyentes y Consumidor Final en forma física y en medios magnéticos De Enero a Marzo de 2015.
33. Fotocopia del ultimo folio de cada Libro de IVA de forma mensual de Enero a Marzo de 2015.
34. Archivo físico de los Comprobantes de Compras de Enero a Marzo de 2015.
35. Archivo físico de los Comprobantes de Crédito Fiscal por las ventas de Enero a Marzo de 2015.
36. Archivo físico de las Facturas de Consumidor Final emitidas de Enero a Marzo de 2015.
37. Planillas de Sueldos de Enero a Marzo de 2015.
38. Detalle de Costos y Gastos Mensuales de Enero a Marzo de 2015.
39. Detalle de Ingresos de Enero a Marzo de 2015.

Agradecemos de antemano su colaboración, al mismo tiempo si durante el desarrollo de la auditoría se requiere de otra información se lo haremos saber en su oportunidad.

Atentamente,

ABC Auditores, S.A. de C.V.
Registro N° 30x1

Licda. Karen Elizabeth Canjura Rodriguez

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Cédula narrativa	 Referencia NAR. 1
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la existencia de cambios en políticas contables.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Realizar cédula narrativa de consulta a la administración sobre la existencia de modificaciones en políticas contables.
Conclusión	Existen cambios de políticas contables por decisión de la administración y por requerimientos normativos.

Fecha: 25-01-2016

Lugar: En las instalaciones de Tecno Service Station

Hora: 9:30 a.m.

Se procedió a entrevistar al Vice-presidente licenciado Oscar Edenilson Ayala Alegría y el Contador general licenciado Daniel Alejandro Carranza Castillo de la empresa "Tecno Service Station, S.A. de C.V." como resultado de la entrevista se elaboró una cédula narrativa, en la que se determinó que la empresa había realizado cambios de políticas contables en las siguientes cuentas:

- Inventarios
- Propiedad, planta y equipo
- Propiedades de inversión
- Inversiones permanentes

El Lic. Daniel Carranza manifestó que el cambio de propiedades de inversión es obligatorio, el cual consiste en presentar de forma separada del cuerpo del estado de situación financiera las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro. Y que los cambios de política en las propiedades e inventarios de la empresa, fueron por decisión de la administración.

El Lic. Oscar Ayala confirmó lo manifestado por el contador general de la empresa, que los cambios en las propiedades e inventarios, fueron adoptados mediante acuerdo de la junta directiva y que el cambio en propiedades de inversión surge a raíz de las enmiendas.

A la vez ambos manifestaron que no se realizó trámite alguno ante la Administración Tributaria, controlando las diferencias impositivas mediante impuesto diferido.

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	Evidencia de la administración	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$	Referencia NAR.1	
Página	1/2		

Objetivo	Obtener evidencia de la administración sobre el cambio de política contable.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Obtener copia de acuerdo tomado por la administración sobre cambio de política contable.
Conclusión	La administración posee la documentación del cambio de política contable.

Tecno Service Station, S.A. de C.V

<i>Acta N°</i>	<i>79 (del folio 109 al folio 110)</i>
Fecha:	20 de noviembre de 2015
Lugar:	En las instalaciones de Tecno Service Station
Carácter:	Ordinario
Miembros reunidos:	Cecilia Carolina Cruz Ramirez (Presidenta), Oscar Edenilson Ayala Alegria (Vice-presidenta), Lic. Daniel Alejandro Carranza Castillo (Contador general), Josué David Reyes Moreno (Secretario).

Agenda

A las tres horas con veinte minutos del día veinte de noviembre del dos mil quince, reunidos los miembros de la junta directiva de Tecno Service Station, S.A. de C.V., se procede a celebrar sesión para tratar los siguientes puntos: PRIMERO: Aprobación de agenda. SEGUNDO: Enmiendas de NIIF para PYMES. TERCERO: Enmiendas aplicables a la empresa. CUARTO: Cambios de políticas de Propiedad, Planta y equipo. QUINTO: Cambio de política para el reconocimiento de inversiones permanentes. SEXTO: Cambio de política contable para la valuación del inventario. SEPTIMO: Reexpresión de estados financieros. Y como OCTAVO: Momento en que será aplicable.

Desarrollo de Agenda

1	Aprobación de agenda.	Se le dio lectura a los puntos de agendados y se procedió a la aprobación de esta.
2	Enmiendas de NIIF para PYMES	Se expusieron las enmiendas más relevantes de la NIIF para PYMES.
3	Enmiendas aplicables a la empresa	Se determinaron los efectos de las enmiendas en las políticas de la empresa. De los cuales se optó por cambiar las políticas de: <ol style="list-style-type: none"> 1. Propiedad, Planta y equipo Y como cambio obligatorio la presentación por separado de las propiedades de inversión medidas al costo menos depreciación y deterioro.
4	Cambios de políticas de Propiedad, Planta y equipo	En vista de las recientes reformas se tuvo a bien considerar dos aspectos fundamentales respecto a la propiedad, planta y equipo de la empresa: <ol style="list-style-type: none"> 1. Transferir de propiedad, planta y equipo las propiedades de inversión medidas al Costo – depreciación – deterioro; a propiedades de inversión para que de esta manera aparezca en el cuerpo del estado de situación financiera. Lo anterior basado en las reformas de los párrafos 4.2 literal (ea) y párrafo 16.10 literal (e), numeral (iii). 2. Medir posteriormente al reconocimiento inicial las propiedades, que se encuentran en propiedades, planta y equipo; al modelo de revaluación asegurándose de tal

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	NAR. 1 Evidencia de la administración	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$	Referencia	
Página:	2/2	NAR.2	

Objetivo	Obtener evidencia de la administración sobre el cambio de política contable.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Obtener copia de acuerdo tomado por la administración sobre cambio de política contable.
Conclusión	Existen cambios de políticas contables por decisión de la administración y por requerimientos normativos.

Tecno Service Station, S.A. de C.V

		manera que el importe en libros no difiera significativamente del que podría ser el valor razonable de las mismas. Lo anterior fundamentado en los párrafos 17.15B al 17.15D
5	Cambio de política para el reconocimiento de inversiones permanentes	3. Para la maquinaria se decidió cambiar el método de valuación el cual era método de línea recta por el método de unidades producidas.
6	Cambio de política contable para la valuación del inventario	Las inversiones en asociadas que se encontraban reconocidas al modelo del costo menos el deterioro, se decidió presentarlas bajo el modelo de participación debido a las exigencias de los usuarios con respecto a la presentación de la información financiera y que esta será más acorde a la realidad de la empresa en la cual se ha invertido.
7	Reexpresión de estados financieros	La empresa posee clasificados sus inventarios los cuales son identificados por medio de inventario 1, 2, 3 y 4, anteriormente estos habían sido valuados por medio del PEPS pero se decidió que por la naturaleza del inventario 1 para que fuera valuado de forma más razonable se optaría por cambiar su método PEPS al costo promedio.
8	Momento de aplicabilidad de los cambios.	La reexpresión de los estados financieros deberá hacerse conforme a lo dispuesto en la sección 10 de NIIF para PYMES para aquellos cambios de políticas que les sea aplicable.
		Los cambios de políticas serán aplicados al final del ejercicio 2015 dando inicio el ejercicio 2016 con los saldos reexpresados con sus nuevos cambios.

Y no habiendo más que tratar, se da por terminada la sesión a las cinco horas con quince minutos de este mismo día.



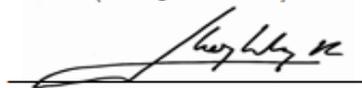
Cecilia Carolina Cruz Ramírez
(Presidenta)



Oscar Edenilson Ayala Alegría
(Vice-presidente)



Lic. Daniel Alejandro Carranza Castillo
(Contador general)



Josué David Reyes Moreno
(Secretario)

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	Evidencia de la administración	 Referencia NAR. 2.1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Obtener evidencia de la administración sobre el cambio de política contable
Alcance	Adecuados procesos administrativos
Procedimiento	Obtener copia de acuerdo tomado por la administración sobre cambio de política contable
Conclusión	La administración posee la documentación del cambio de política contable

Tecno Service Station, S.A. de C.V

San Salvador, 12 de diciembre de 2015

Señores:
Miranda y Miranda S.A. de C.V.
Audidores Independientes.
 Presente

Yo, Cecilia Carolina Cruz Ramirez, mayor de edad, Licenciada en Administración de Empresas, del domicilio de San Salvador, actuando en mi carácter de Representante legal de la Sociedad Tecno Service Station, S.A. de C.V., ubicada en Calle el pacifico No. 133 Colonia Juan pablo San Salvador, El Salvador, con N.I.T.: 0315-26031992-234-6 cuya actividad económica principal es la comercialización de dispositivos médicos de ultrasonido.

A ustedes solicito:

Se autorice la modificación total al actual Sistema de Contabilidad de mi representada, de acuerdo a lo especificado en el artículo 435 del Código de Comercio y artículo 17 de la Ley Reguladora del Ejercicio de la Contaduría.

Anexo original del Sistema de Información Contable- Gerencial que incluye:

- La descripción del Sistema contable
- El Plan o catálogo de cuentas
- El Manual de instrucción para la aplicación del plan contable
- Fotocopia de Renovación de la Matrícula de Empresa y Establecimiento 2011
- Fotocopia de NIT y NRC
- Fotocopia de DUI y NIT del Representante Legal
- Fotocopia del Balance General al 31 de diciembre de 2010, debidamente inscrito en el Registro de Comercio
- Fotocopia de la credencial del representante Legal, que comprueba mi personería con la cual actúo.

Señalo para oír notificaciones la siguiente dirección: Calle el pacifico No. 133 Colonia Juan pablo San Salvador, El Salvador. Teléfono: 2257-7776



Licda. Cecilia Carolina Cruz Ramirez
 Representante legal

Calle el pacifico No. 133 Colonia Juan pablo San Salvador

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	Impacto y contenido de análisis realizado por la administración	 Referencia NAR. 3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Verificar los análisis de viabilidad y factibilidad, que realiza la administración.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Verificar: - Principales aspectos del contenido del análisis financiero, mediante check list. - Impacto en los estados financieros. - Impacto fiscal.
Conclusión	Se verifico el análisis elaborado por la administración y contiene los requisitos mínimos del estudio del cambio de política, además se verifico la existencia de impacto tanto financiero como fiscal del cambio de política contable.

Principales aspectos del contenido del análisis financiero, mediante check list.

N°	Contenidos del análisis financiero		Comentario
1	Estudio retrospectivo	<input checked="" type="checkbox"/>	Se elaboró para 3 años
2	Comparación de estudio retrospectivo con cifras históricas	<input checked="" type="checkbox"/>	Se compara la aplicación de nueva política con la política actual
3	Establecimiento de diferencias de aplicar o no el cambio de política.	<input checked="" type="checkbox"/>	
4	Impacto fiscal	<input checked="" type="checkbox"/>	
5	Verificación de los efectos del cambio de política en los estados financieros	<input checked="" type="checkbox"/>	

Marcas de auditoria

- Cumple atributo
 No cumple atributo

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	Impacto y contenido de análisis realizado por la administración	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		
Página:	1/2		
			Referencia NAR. 3.1

Objetivo	Verificar los análisis de viabilidad y factibilidad, que realiza la administración.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Verificar: - Impacto en los estados financieros. - Impacto fiscal.
Conclusión	Se verifico el análisis elaborado por la administración y contiene los requisitos mínimos del estudio del cambio de política, además se verifico la existencia de impacto tanto financiero como fiscal del cambio de política contable.

Conciliación de patrimonio para el año que finaliza el 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Nota	Cuenta	al 1 de enero de 2015			al 31 de diciembre de 2015		
		Saldos sin cambios de políticas contables	Efecto del cambio	Saldos con cambios de políticas contables	Saldos sin cambios de políticas contables	Efecto del cambio	Saldos con cambios de políticas contables
1	Inventarios	1,288,394	(52,071)	1,236,323	1,108,648	(44,550)	1,064,098
2	Propiedades de inversión neto	-	1,445,833	1,445,833	-	1,395,833	1,395,833
3	Propiedad planta y equipo neto	5,688,748	(1,445,833)	4,242,914	5,542,748	(1,313,454)	4,229,294
4	Inversiones permanentes	800,000	123,000	923,000	800,000	243,000	1,043,000
	Total Activo	7,777,142	70,929	7,848,071	7,451,395	280,829	7,732,225
5	Impuesto por pagar	240,806	(15,621)	225,184	253,750	(13,365)	240,385
6	Revaluaciones					82,379	82,379
7	Utilidades acumuladas	825,572	31,208	856,780	1,387,451	86,550	1,474,001
8	Utilidad del período	561,880	55,342	617,221	592,084	125,265	717,349
	Pasivo y patrimonio	1,628,257	70,929	1,699,185	2,233,285	280,829	2,514,115

Notas a la conciliación del patrimonio al 31 de diciembre de 2015:

Inventario

- 1 La entidad ha determinado que no puede controlar la volatilidad en el precio del electro gel (inventario 1), debido que este producto es de uso generalizado para los dispositivos médicos que distribuye; la administración decidió cambiar el método de valuación de dicho inventario, optando por el método del costo promedio, fundamentando que este proporciona la ventaja de promediar los costos por compras antiguas con las actuales que se realicen.

Inventario	al 1 de enero de 2015			al 31 de diciembre de 2015		
	Saldos sin cambios de políticas contables	Efecto del cambio	Saldos con cambios de políticas contables	Saldos sin cambios de políticas contables	Efecto del cambio	Saldos con cambios de políticas contables
Electro gel	702000	(52,071)	649929	850600	(44,550)	806050
Equipo de electroencefalograma	130456		130456	56353		56353
Electrodos cardiacos	256888		256888	110000		110000
Equipo de ultrasonido	199050		199050	91695		91695
	1288394		1236323	1108648		1064098

Propiedades de inversión neto

- 2 Según las reciente enmiendas de la NIIF para las PYMES, se exige un cambio en la forma de presentar las propiedades de inversión medidas al costo de forma separada de la propiedad, planta y equipo; generando una modificación en la presentación de la información en los estados financieros.

Propiedad planta y equipo neto

- 3 Incorpora diversos cambios de políticas contables entre ellos la selección del modelo de revaluación para la medición de las propiedades, planta y equipo; cambio de método de depreciación; y la separación de las propiedades de inversión medidas al costo. La depreciación se calcula bajo el método de línea recta con base en la vida útil estimada para cada tipo de activo exceptuando la maquinaria. El valor residual de los activos depreciables, la vida útil estimada y los métodos de depreciación son revisados anualmente por la Administración y son ajustados cuando resulte pertinente, al final de cada año financiero. Para el año 2015 se decide cambiar el método de depreciación de la maquinaria utilizando el método de unidades producidas

4	<p><u>Inversiones permanentes</u> La entidad posee un total de 2,000 acciones de la empresa XYZ, S.A de C.V las cuales fueron adquiridas las primeras 1,000 el 01/09/13 y las restantes el 01/02/14, la entidad utiliza el método de participación puesto que desde un inicio ella ya poseía influencia significativa debido a que su participación representa el 40%.</p> <p>La entidad realizo un cambio de política contable por decisión de la administración, acordando que la información presentable sería más fiable y razonable si estas eran medidas por el método de participación.</p>
5	<p><u>Impuesto por pagar</u> Variación del impuesto producto de cambios en políticas contables y variación anual.</p>
6	<p><u>Revaluaciones</u> Incorporación en el patrimonio del incremento de valor la propiedad, planta y equipo; que no se espera sea vendida.</p>
7	<p><u>Utilidades acumuladas</u> Las utilidades acumuladas experimentan un incremento, como consecuencia de las reexpresión de saldos de diversos cambios de políticas contables</p>
8	<p><u>Utilidades del ejercicio</u> Incorpora el efecto en resultados de los diversos cambios de política</p>

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	NAR.2 Impacto y contenido de análisis realizado por la administración	 Referencia NAR. 3.1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Verificar los análisis de viabilidad y factibilidad, que realiza la administración
Alcance	Adecuados procesos administrativos
Procedimiento	Verificar: - Impacto en los estados financieros - Impacto fiscal
Conclusión	Se verifico el análisis elaborado por la administración y contiene los requisitos mínimos del estudio del cambio de política, además se verifico la existencia de impacto tanto financiero como fiscal del cambio de política contable.

Conciliación de resultados para el año que finaliza el 31 de diciembre de 2015

(Expresado en dólares de los Estados Unidos de América)

Notas	Descripción de cuenta	Saldos sin cambios de políticas contables	Efecto del cambio	Saldos con cambios de políticas contables
	Ingreso por venta de bienes	6,273,835	-	6,273,835
	Ingresos de operación	6,273,835	-	6,273,835
8	Costo de ventas	4,281,819	(7,521)	4,274,297
	Utilidad bruta	1,992,016	7,521	1,999,537
	Gastos de venta	535,987	-	535,987
	Gastos de administración	594,074	-	594,074
	Otros gastos	-	-	-
9	Otros Ingresos	33,289	120,000	153,289
	Resultado operacional	895,245	127,521	1,022,766
	Gastos financieros	49,411	-	49,411
	Resultados antes de ISR	845,834	127,521	973,355
10	Impuesto sobre la renta	253,750	2,256	256,007
	Utilidad del ejercicio	592,084	125,265	717,349

Notas a la conciliación de resultados al 31 de diciembre de 2015:

8	<u>Costo de venta</u> El cambio de política contable de los inventarios del "electrogel", tuvo como impacto en resultados la disminución del costo de venta
9	<u>Otros ingresos</u> Incremento de otros ingresos como consecuencia de la modificación en la política contable de las inversiones permanentes, la cual refleja una realidad más acorde a las inversiones que tiene Tecno Service en otras empresas.
10	<u>Impuesto sobre la renta</u> Incremento del impuesto sobre las ganancias como desenlace de todas las reformas efectuadas en las políticas contables que afectan resultados.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Cédula narrativa de comunicación del cambio de política contable.	 Referencia NAR. 4
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Indagar sobre la forma en que se ha divulgado el cambio de política.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Verificar mediante acuerdos, memorandos u otros la comunicación del cambio.
Conclusión	Según lo manifestado por los empleados se ha comunicado el cambio al personal involucrado con las políticas contables.

Fecha: 25-01-2016

Lugar: En las instalaciones de Tecno Service Station

Hora: 2:30 p.m.

Se entrevistaron diversos empleado que pertenece al departamento de contabilidad, entre ellos los licenciados José Machado Rodriguez, Juan Adalberto Pérez, Iris Gbriela Flores Zúniga y Mario Fernando García Zura los cuales manifestaron que se les convoco a reunión, por medio escrito; para tratar los siguientes aspectos:

- Enmiendas de NIIF para PYMES,
- Cambios a obligatorios a aplicar
- Cambios que fueron adoptados por la administración
- Capacitaciones

Forma de comicar el cambio	
Verbal	<input checked="" type="checkbox"/>
Escrita	<input checked="" type="checkbox"/>

Comunicación del cambio en forma escrita	
Acuerdo	<input type="checkbox"/>
Memorando	<input checked="" type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>

Se involucro al personal relacionado con el cambio de política	
Si	<input checked="" type="checkbox"/>
No	<input type="checkbox"/>

Comunicación del cambio en forma verbal	
Capacitación	<input checked="" type="checkbox"/>
Reunión	<input checked="" type="checkbox"/>
Otros	<input type="checkbox"/>

Características de la capacitación	
Oportuna	<input checked="" type="checkbox"/>
Clara	<input checked="" type="checkbox"/>
Idonea	<input checked="" type="checkbox"/>

Marcas de audito:

- ✓ Cumple atributo
 ✗ No cumple atributo

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V.	Cédula narrativa de comunicación del cambio de política contable.	
Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$		Referencia NAR. 4

Objetivo	Indagar sobre la forma en que se ha divulgado el cambio de política.
Alcance	Adecuados procesos administrativos.
Procedimiento	Verificar mediante acuerdos, memorandos u otros la comunicación del cambio.
Conclusión	Según lo manifestado por los empleados se ha comunicado el cambio al personal involucrado con las políticas contables.

Techno Service Station, S.A. de C.V

MEMORANDO N° 23/2015

PARA: Gerencia Financiera, Departamento de contabilidad
 DE: Gerencia general
 FECHA: 25 de noviembre de 2015
 ASUNTO: **IMPLEMENTACIÓN DE CAMBIOS DE POLÍTICAS CONTABLES**

Se convoca a los jefes y trabajadores que integran la gerencia financiera y el departamento de contabilidad a reunión de trabajo que se celebrará en el salón de conferencias del edificio uno, de acuerdo al siguiente detalle:

Miércoles 2 de diciembre de 2015

Enmiendas de NIIF para PYMES aplicables a la empresa, informe sobre las decisiones tomadas por la administración, mediante acta N° 79, respecto a las enmiendas; y plan a seguir para la implementación de los cambios de políticas.

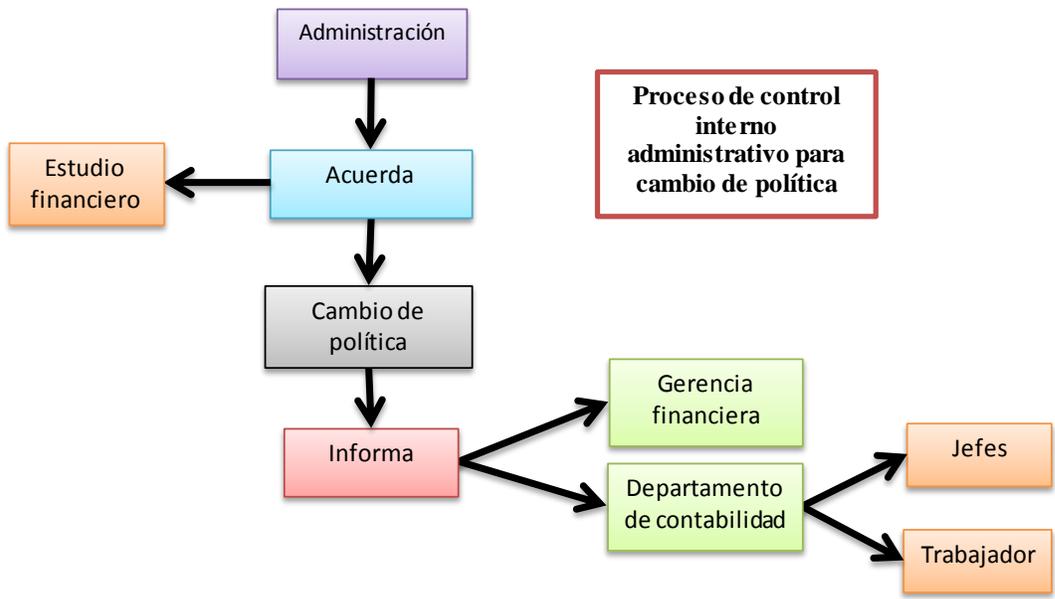
Saludos, atentamente:



Cecilia Carolina Cruz Ramirez
(Presidenta)

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Control interno administrativo para cambios en políticas contables	
		Referencia NAR. 5

Objetivo	Revisar y comprobar los controles aplicados al cambio de política contable.
Alcance	Adecuados procesos administrativos
Procedimiento	Comprobar si el proceso seguido por la administración es conforme a lo establecido en los controles internos de la empresa
Conclusión	Se determina que controles aplicados en la política contable estan conformes a los realizados por la administración.



N°	Proceso administrativo		Observaciones
1	Análisis requerido por la Administración.	✓	
2	Acuerdo de cambio de política contable.	✓	
3	Memorando del informe del cambio de política contable.	✓	
4	Capacitación al personal involucrado con el cambio de política contable.	✓	
5	Ejecución de la implementación de cambio de política contable según indicaciones de la Admón.	✓	

Marcas de auditoria

- ✓ Cumple atributo
- ✗ No cumple atributo

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Lista de verificación de la adecuada aplicación del cambio de política	
		Referencia NAR. 6

	Ref.	Si	No	Comentarios
1 ¿Se realizaron nuevos controles para los cambios de políticas? Inventarios Propiedad planta y equipo Propiedades de inversión Inversiones permanentes		X X X X		- Realización de kardex utilizando el nuevo método - Se realiza un cuadro de movimiento de la propiedad planta y equipo - Se elabora un cuadro de movimiento de la propiedad planta y equipo - Se realiza un auxiliar determinando la participación real en la asociada
2 Controles implementados de forma adecuada Inventarios Propiedad planta y equipo Propiedades de inversión Inversiones permanentes	INV PPYE PR_INVR INVR_PE	X X X X		
3 ¿Se realizaron modificaciones de forma retroactiva o prospectiva para los cambios de política contable? Inventarios Propiedad planta y equipo Propiedades de inversión Inversiones permanentes	IIV.4 PPE.6 PIN.2 IPE.4	X X X X		
4 Registros y modificación de estados financieros realizados apropiadamente. Inventarios Propiedad planta y equipo Propiedades de inversión Inversiones permanentes	IIV.3 PPE.3 PIN.1 IPE.3	X X X X		
5 ¿Se realizan las divulgaciones requeridas en los estados financieros para los distintos cambios de políticas contables? Inventarios Propiedad planta y equipo Propiedades de inversión Inversiones permanentes	Nota 4 Nota 6 Nota 5 Nota 7	X X X X		-Ver notas a los estados financieros -Ver notas a los estados financieros -Ver notas a los estados financieros -Ver notas a los estados financieros

4.6.2 Inventarios

Como parte de su actividad de comercialización, vende a sus clientes equipos médicos, los cuales utilizan como producto indispensable para su funcionamiento “Electro gel”, el cual es un agente conductor con viscosidad media, que sirve para la toma de los exámenes a los pacientes; dicho producto es constantemente afectado por el cambio de precio que realizan los proveedores.

El inventario de la empresa dispone de lo siguiente:

Equipo y producto	Identificación de inventario
Electro gel	Inventario 1
Equipo de electroencefalograma	Inventario 2
Electrodos cardiacos	Inventario 3
Equipo de ultrasonido	Inventario 4

Tecno Service, tiene como política contable valuar sus inventarios utilizando el método Primeras Entradas Primeras Salidas (PEPS); sin embargo, la entidad ha determinado que no puede controlar la volatilidad en el precio del electro gel (inventario 1), debido que este producto es de uso generalizado para los electroencefalogramas, ultrasonidos y electrodos cardiacos, necesita proporcionarlo a sus clientes sin cambios tan significativos en el precio, por cada nueva compra que realiza a sus proveedores. Por lo tanto es necesario verificar la adecuada aplicación del cambio.

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

El auditor deberá obtener evidencia de la aplicación del cambio en las políticas contables, evaluando una serie de aspectos que se detalla en el listado de verificación (NAR.6) y tener en cuenta:

- f) revisión de los nuevos controles realizados para el cambio de política;

IV: demuestra si las cifras fueron presentadas de forma razonable y si el cambio de método no presenta errores materiales.

g) comprobación de que los controles fueron implementados de forma adecuada;

IIV.1: se solicitó a la administración la integración para cada uno de los inventarios para observar la conformación y cotejar el saldo con la sumaria, para validar que no existan diferencias.

IIV.3: se valida la utilización del nuevo método de valuación del inventario, costo promedio.

Se realiza un cuadro comparativo de los saldos en inventarios bajo ambos métodos y un cuadro comparativo para el costo de venta para así determinar las variaciones

IIV.2: se verifica la kardex medida bajo el método anterior al cambio de política, la cual servirá para determinar variaciones respecto del método PEPS y el Costo Promedio.

h) Recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros;

IIV.4: se realizó la reexpresión de saldos en para determinar si existe una variación significativa de un método con respecto al otro.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Procedimientos desarrollados para inventario	 Referencia INV
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Procedimiento	Descripción	Referencia papel de trabajo
1	Preparar una cedula sumaria de las cuentas pertenecientes a inventario con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.	IV.
2	Integración de inventario: Solicitar el detalle que integra la cuenta de inventarios.	IV.1
3	Identificar los inventarios a los que les es aplicable el cambio de método de valuación de inventario con base al siguiente detalle: - Colocar el método de valuación de inventario aplicado por la entidad - Realizar en Re cálculo para determinar el uso eficiente del método - Obtener el saldo final del inventario al 31 de diciembre de 2015.	IV.2
4	Reexpresión de saldos por cambio de política inventario: - Elaborar la hoja de kardex utilizando el método de costo promedio para determinar los nuevos saldos de inventario 1. - Determinar los saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015 y establecer las diferencias para obtener los saldos a reexpresar para cada año.	IV.3
5	Verificar que los saldos con reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.	IV.4
7	Concluir respecto a la razonabilidad de los saldos reflejados en la sumaria con base en todos los procedimientos ejecutados.	IV.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	IV. Sumaria de Inventario	 Referencia IV
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “inventario” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inventario al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Preparar una cedula sumaria de las cuentas pertenecientes a inventario con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta No.	Descripción	BC		BC		WP Ref.	BI		Variaciones (Dic 15 vrs Dic 14)	
		Saldos al 31/12/2015	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos ajustado al 31/12/2015		Saldos al 31/12/2014	Absolutas	Relativa	
			Debe	Haber						
13000001000	Inventario 1	806,050.00	-	-	806,050.00	IV.1	649,928.57	(156,121)	-24.0%	
13000005000	Inventario 2	56,353.00	-	-	56,353.00	IV.1	130,456.00	74,103	56.8%	
13000006000	Inventario 3	110,000.00	-	-	110,000.00	IV.1	256,888.00	146,888	57.2%	
13000010000	Inventario 4	91,694.56	-	-	91,694.56	IV.1	199,050.31	107,356	53.9%	
Total de inventario		1064,098	-	-	1064,098	-	1236,323	172,225	13.9%	

Las cifras presentadas en los inventarios se presentan de forma razonable, ya que se verificó por medio de los procedimientos la adecuada valuación de inventarios, tanto por el método PEPS como por el de costos promedio, concluyendo que una vez que se ha realizado el cambio de método se da como resultado que los saldos han sido reexpresados de forma correcta.

Marcas:

- BC** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2015.
- BI** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2014.
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IIV.1 Integración de inventario	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$	Referencia IIV.1	

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “inventario” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de inventario al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Integración de inventario: Solicitar el detalle que integra la cuenta de inventarios.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Movimiento de integración de inventario por sucursal

&

	Detalle		Saldo en balance	Ref	Diferencia
Inventario 1	Sucursal Juayua	11,948.91			
	Sucursal Lourdes	146,773.91			
	Sucursal Santa Ana	107,190.20			
	Sucursal Sonsonate	113,642.39			
	Sucursal Soyapango	176,007.60			
	Sucursal terminal	250,486.99			
Inventario 1 Total		806,050.00	806,050.00	IIV	-
Inventario 2	Sucursal Juayua	13,037.54			
	Sucursal Lourdes	27,167.24			
	Sucursal Soyapango	16,148.22			
Inventario 2 Total		56,353.00	56,353.00	IIV	-
Inventario 3	Sucursal Juayua	10,965.39			
	Sucursal Lourdes	24,590.16			
	Sucursal Santa Ana	20,837.89			
	Sucursal Sonsonate	27,322.40			
	Sucursal Soyapango	26,284.15			
Inventario 3 Total		110,000.00	110,000.00	IIV	-
Inventario 4	Sucursal Juayua	5,563.19			
	Sucursal Lourdes	26,639.93			
	Sucursal Santa Ana	21,130.20			
	Sucursal Sonsonate	11,512.27			
	Sucursal Soyapango	20,280.64			
	Sucursal terminal	6,568.33			
Inventario 4 Total		91,694.56	91,694.56	IIV	-
Total		1064,097.56	1064,097.56	IIV	-

Marcas de auditoría

- & Datos proporcionados por la entidad
- ^ Operaciones aritméticas verificadas.
- m Diferencia inmaterial

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	IV.2 Recálculo del kاردex	 Referencia IV.2
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar el uso adecuado del método de valuación de inventario antes del cambio de política contable para los que sea aplicable al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de inventario al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Identificar los inventarios a los que les es aplicable el cambio de método de valuación de inventario con base al siguiente detalle: - Colocar el método de valuación de inventario aplicado por la entidad - Realizar recálculo para determinar el uso eficiente del método. - Obtener el saldo final del inventario al 31 de diciembre de 2015.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Tarjeta de inventario
Método de primeras entradas y primeras salidas

&

Artículo: Inventario 1			Entradas			Salidas			Existencia		
N°	Fecha	Descripción	Unidades	Costo unitario	Total	Unidades	Costo unitario	Total	Unidades	Costo unitario	Total
	01/01/2013	Inventario inicial							25	3,000.00	75,000.00
	06/06/2013	Compras	75	1,500.00	112,500.00				75	1,500.00	112,500.00
									100		187,500.00
	31/08/2013	Venta				25	3,000.00	75,000.00			
						5	1,500.00	7,500.00	70	1,500.00	105,000.00
	11/11/2013	Venta				40	1,500.00	60,000.00	30	1,500.00	45,000.00
	01/01/2014	Inventario inicial							30	1,500.00	45,000.00
	07/05/2014	Compra	180	3,900.00	702,000.00				180	3,900.00	702,000.00
									210		747,000.00
	08/06/2014	Venta				30	1,500.00	45,000.00	180	3,900.00	702,000.00
	01/01/2015	Saldo inicial							180	3,900.00	702,000.00
	06/06/2015	Venta				20	3,900.00	78,000.00	160	3,900.00	624,000.00
	31/08/2015	Compras	50	5,000.00	250,000.00				50	5,000.00	250,000.00
									210		874,000
	24/12/2015	Ventas				6	3,900.00	23,400.00	154	3,900.00	600,600.00
									50	5,000.00	250,000.00
									204		850,600.00

Marcas de auditoría

- & Datos proporcionados por la entidad
- ^ Operaciones aritméticas verificadas.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	IIV.3. Recálculo de saldos - inventario	 Referencia IIV.3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las reexpresiones del área de “inventario” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de inventario al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Reexpresión de saldos por cambio de política inventario: - Elaborar la hoja de kárdex utilizando el método de costo promedio para determinar los nuevos saldos de inventario 1. - Determinar los saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015 y establecer las diferencias para obtener los saldos a reexpresar para cada año.
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Elaborar la hoja de kárdex utilizando el método de costo promedio para determinar los nuevos saldos de inventario 1.

Cambio de método de inventario a costo promedio

Fecha	Descripción	entradas			salidas			existencia			
		unidades	costos unitario	total	unidades	costo unitario	total	unidades	costo unitario	total	
01/01/2013	Inventario inicial							25	3,000.00	75,000.00	
06/06/2013	Compras	75	1,500.00	112,500.00				100	1,875.00	187,500.00	
31/08/2013	Venta				30	1,875.00	56,250.00	70	1,875.00	131,250.00	
11/11/2013	Venta				40	1,875.00	75,000.00	30	1,875.00	56,250.00	Saldo al 31.12.13
01/01/2014	Inventario inicial							30	1,875.00	56,250.00	
07/05/2014	Compra	180	3,900.00	702,000.00				210	3,610.71	758,250.00	
08/06/2014	Venta				30	3,610.71	108,321.43	180	3,610.71	649,928.57	Saldo al 31.12.14
01/01/2015	Saldo inicial							180	3,610.71	649,928.57	
06/06/2015	Venta				20	3,610.71	72,214.29	160	3,610.71	577,714.29	
31/08/2015	Compras	50	5,000.00	250,000.00				210	3,941.50	827,714.29	
24/12/2015	Ventas				6	3,610.71	21,664.29	204	3,951.23	806,050.00	Saldo al 31.12.15

Marcas de auditoría

^

Operaciones aritméticas verificadas.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 2/2	Recálculos de saldo - inventario	 Referencia IV.3
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las reexpresiones del área de “inventario” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de inventario al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Reexpresión de saldos por cambio de política inventario: - Elaborar la hoja de kardex utilizando el método de costo promedio para determinar los nuevos saldos de inventario 1. - Determinar los saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015 y establecer las diferencias para obtener los saldos a reexpresar para cada año.
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Determinar los saldos acumulados al 31 de diciembre de 2015 y establecer las diferencias para obtener los saldos a reexpresar para cada año.

Inventario	IV.2		
	PEPS	Costo promedio	Diferencia
2013	45,000.00	56,250.00	11,250.00
2014	702,000.00	649,928.57	- 52,071.43
2015	850,600.00	806,050.00	- 44,550.00

Costo de venta	IV.2		
	PEPS	Costo promedio	Diferencia
2013	142,500.00	131,250.00	- 11,250.00
Total			- 11,250.00
2014	45,000.00	108,321.43	63,321.43
Total			52,071.43
2015	101,400.00	93,878.57	- 7,521.43
Total			44,550.00

Marcas de auditoria

^ Operaciones aritméticas verificadas.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IIV.4 Reexpresión de saldos - Inventarios	 Referencia IIV.4
Periodo: 31/12/2015		
Moneda: USD\$		

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las re expresiones del área de “Inventarios” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inventarios al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Verificar que los saldos de Reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Verificar que los saldos de reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta	Re expresado		Ajustes		Re expresado		Ajustes		2013
	2015	2014	Debe	Haber	2014	2013	Debe	Haber	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2508,725	1879,376			1879,376	1834,855			1834,855
Cuentas por cobrar	1223,067	957,866			957,866	1052,079			1052,079
Inventarios	1064,098	1236,323		52,071	1288,394	1016,655	11,250		1005,405
Gastos pagados por anticipado	350,000	240,000			240,000	100,000			100,000
Otros activos corrientes	310,000	297,184			297,184	327,867			327,867
Total activo corriente	5455,890	4610,749			4662,820	4331,456			4320,206
Propiedades de inversión neto	1395,833				-				
Propiedad planta y equipo neto	4229,294	5688,748			5688,748	5312,440			5312,440
Inversiones permanentes	1043,000	800,000			800,000	400,000			400,000
Total Activo no corriente	6668,127	6488,748			6488,748	5712,440			5712,440
									-
Total Activo	12124,017	11099,496			11151,568	10043,896			10032,646
Prestamos a corto plazo	2004,500	2104,687			2104,687	2166,754			2166,754
Cuentas por pagar comerciales	1500,000	1078,141			1078,141	955,256			955,256
otras cuentas por pagar	300,000	411,341			411,341	383,873			383,873
Impuesto por pagar	240,385	225,184	18,996	3,375.00	240,806	170,846		3,375	167,471
Total pasivo corriente	4044,885	3819,353			3834,975	3676,728			3673,353
Prestamos a largo plazo	3708,390	3887,531			3887,531	3498,778			3498,778
Impuesto diferido	297,012	241,611			241,611	234,942			234,942
Pasivo no corriente	4005,402	4129,142			4129,142	3733,720			3733,720
Capital social	1500,000	1500,000			1500,000	1500,000			1500,000
Reserva legal	300,000	300,000			300,000	300,000			300,000
Revaluaciones	82,379	-			-	-			-
Utilidades acumuladas	1474,001	833,447		7,875	825,572	434,806			434,806
Utilidad del período	717,349	517,555	44,325		561,880	398,641		7,875	390,766
Patrimonio	4073,729	3151,001			3187,451	2633,447			2625,572
Pasivo y patrimonio	12124,017	11099,496	63,321	63,321	11151,568	10043,896	11,250	11,250	10032,646

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IIV.4 Reexpresión de saldos - Inventarios	 Referencia IIV.4
Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$		

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las reexpresiones del área de “Inventarios” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inventarios al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Verificar que los saldos de reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Verificar que los saldos de reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.

Descripción de cuenta	2015	Reexpresado 2014	Ajustes		2014	2013	Ajustes		2013
			Debe	Haber			Debe	Haber	
Ingreso por venta de bienes	6273,835	6131,439			6131,439	5818,295			5818,295
Ingresos de operación	6273,835	6131,439			6131,439	5818,295			5818,295
Costo de ventas	4274,297	4167,801	63,321		4104,480	3912,782		11,250	3924,032
Utilidad bruta	1999,537	1963,638			2026,959	1905,513			1894,263
Gastos de venta	535,987	621,234			621,234	555,248			555,248
Gastos de administración	594,074	646,540			646,540	804,927			804,927
Otros gastos	-	-			-	-			-
Otros Ingresos	153,289	98,841			98,841	68,957			68,957
Resultado operacional	1022,766	794,705			858,026	614,295			603,045
Gastos financieros	49,411	55,341			55,341	44,807			44,807
Resultados antes de ISR	973,355	739,364			802,685	569,488			558,238
Impuesto sobre la renta	256,007	221,809	18,996	-	240,806	170,846		3,375	167,471
Utilidad del ejercicio	717,349	517,555	44,325	-	561,880	398,641		7,875	390,766

Marcas de auditoría

^ Operaciones aritméticas verificadas.

4.6.3 Propiedades de inversión

Se valida la razonabilidad de las cifras y la forma de presentación por medio de pruebas realizadas a cada una de las cuentas que componen las propiedades de inversión, debido a requerimiento normativo la entidad se ve en la obligación de presentarlas por separado de la propiedad planta y equipo.

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

El auditor deberá obtener evidencia de la aplicación del cambio en las políticas contables, evaluando una serie de aspectos que se detalla en el listado de verificación (NAR.6) y tener en cuenta:

a) comprobación de que los controles fueron implementados de forma adecuada;

PIN: realizar cédula sumaria para verificar al inicio y final del periodo, emitiendo una conclusión final sobre si estos saldos han sido expresados de forma razonable.

b) determinar si la aplicación del cambio es de forma retroactiva o prospectiva;

PIN.1: conocer el movimiento que ha presentado la cuenta de propiedades de inversión y su respectiva depreciación.

c) recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros;

PIN.2: recálculo de la reexpresión de saldos en la cuenta propiedades de inversión.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Procedimientos desarrollados para Propiedades de inversión	 Referencia PR_INVR
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Procedimiento	Descripción	Referencia papel de trabajo
1	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a Propiedades de inversión con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.	PIN
2	Movimiento de Propiedades de inversión: - Recalcular las cifras presentadas por la administración de las propiedades de inversión presentadas al 31 de diciembre de 2016 debido a que se realizó una reclasificación de saldos a consecuencia de un cambio de política realizado por la entidad el cual expresa que esta se presentara por separado y ya no forma parte de propiedad planta y equipo. - Determinar los saldos anuales a causa del cambio de política.	PIN.1
3	Reexpresión de saldos por cambio de política propiedades de inversión: Reexpresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31 de diciembre de 2015.	PIN.2
4	Concluir respecto a la razonabilidad de los saldos reflejados en la sumaria con base en todos los procedimientos ejecutados.	PIN

Cliete:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PIN. Sumaria de Propiedades de inversión	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia PIN

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Propiedades de inversión” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a Propiedades de inversión con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta No.	Descripción	BC		BC		Ref.	BI		Variaciones (Dic 15 vrs Dic 14)	
		Saldos al 31/12/2015	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos ajustado al 31/12/2015		Saldos al 31/12/2014	Absolutas		Relativa
			Debe	Haber				Absolutas	Relativa	
1900001000	TERRENOS PROPIOS EN INV.	1,000,000	-	-	1,000,000	PIN.1	1,000,000	-	0.0%	
1900005000	EDIFICIOS PROPIOS EN INV.	500,000	-	-	500,000	PIN.1	500,000	-	0.0%	
15000070000	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS EN INV. (CR)	(104,167)	-	-	(104,167)	PIN.1	(54,167)	50,000	-92.3%	
Total de propiedades de inversión		1,395,833	-	-	1,395,833	-	1,445,833	50,000	3.5%	

Los saldos presentados en propiedades en inversión han sido expresados de forma razonable junto a su respectiva re expresión causada por el cambio de política la cual ha sido realizada de forma correcta.

Marcas:

- BC** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2015
- BI** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2014
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.

Ciente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PIN.1 Movimiento de Propiedades de inversión	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia PIN.1

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Propiedades de inversión" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Movimiento de Propiedades de inversión: - Re calcular las cifras presentadas por la administración de las propiedades de inversión presentadas al 31 de diciembre de 2016 debido a que se realizó una reclasificación de saldos a consecuencia de un cambio de política realizado por la entidad el cual expresa que esta se presentara por separado y ya no forma parte de propiedad planta y equipo. - Determinar los saldos anuales a causa del cambio de política.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Re calcular las cifras presentadas por la administración de las propiedades de inversión presentadas al 31 de diciembre de 2016 debido a que se realizó una reclasificación de saldos a consecuencia de un cambio de política realizado por la entidad el cual expresa que esta se presentara por separado y ya no forma parte de propiedad planta y equipo

&

Fecha Adquisición	Propiedad	Valor	Depreciación	Valor en libro
1/12/2013	Edificio TEC	1,000,000.00	104,166.67	895,833.33
1/12/2013	Terreno TEC	500,000.00	-	500,000.00
Total				1,395,833.33

Re cálculo depreciación				
Meses	Porcentaje	Cálculo Depreciación mensual	Total	Diferencia
25	5%	4,166.67	104,166.67	(0.00)
-	0%	-	-	-
Total			104,166.67	(0.00)

Determinar los saldos anuales a causa del cambio de política.

Propiedad	2013		2014		2015	
	Meses	Valor	Meses	Valor	Meses	Valor
Edificio TEC	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
Terreno TEC	-	500,000.00	-	500,000.00	-	500,000.00
Depreciación acumulada edificio en inv. (cr)	1	(4,166.67)	13	(54,166.67)	25	(104,166.67)
Saldo		1,495,833.33		1,445,833.33		1,395,833.33

Conciliación		Ref.
Saldo en libros	1,395,833.33	PIN
Saldo re calculado	1,395,833.33	
Diferencia	(0.00)	

Marcas de auditoria

&	Datos proporcionados por la entidad
^	Operaciones aritméticas verificadas.
m	Diferencia inmaterial

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V.		PIN.2 Reexpresión de saldos - Propiedades de inversión	
Periodo: 31/12/2015			
Moneda: USD\$			
Página: 1/2			

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las re expresiones del área de “Propiedades de inversión” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Reexpresión de saldos por cambio de política propiedades de inversión: Reexpresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15
Conclusión	Se concluye que las cifras rexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Reexpresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15

Cuenta	- PIN.1 PIN.1				- PIN.1 PIN.1				2013
	2015	Re expresado 2014	Ajustes Debe Haber		2014	2013	Ajustes Debe Haber		
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,508,725	1,879,376			1,879,376	1,834,855			1,834,855
Cuentas por cobrar	1,223,067	957,866			957,866	1,052,079			1,052,079
Inventarios	1,064,098	1,288,394			1,288,394	1,005,405			1,005,405
Gastos pagados por anticipado	350,000	240,000			240,000	100,000			100,000
Otros activos corrientes	310,000	297,184			297,184	327,867			327,867
Total activo corriente	5,455,890	4,662,820			4,662,820	4,320,206			4,320,206
Propiedades de inversión neto	1,395,833	1,445,833	1,445,833		-	1,495,833	1,495,833		-
Propiedad planta y equipo neto	4,229,294	4,242,914		1,445,833	5,688,748	3,816,606		1,495,833	5,312,440
Inversiones permanentes	1,043,000	800,000			800,000	400,000			400,000
Total Activo no corriente	6,668,127	6,488,748			6,488,748	5,712,440			5,712,440
Total Activo	12,124,017	11,151,568			11,151,568	10,032,646			10,032,646
Prestamos a corto plazo	2,004,500	2,104,687			2,104,687	2,166,754			2,166,754
Cuentas por pagar comerciales	1,500,000	1,078,141			1,078,141	955,256			955,256
otras cuentas por pagar	300,000	411,341			411,341	383,873			383,873
Impuesto por pagar	240,385	240,806			240,806	167,471			167,471
Total pasivo corriente	4,044,885	3,834,975			3,834,975	3,673,353			3,673,353
Prestamos a largo plazo	3,708,390	3,887,531			3,887,531	3,498,778			3,498,778
Impuesto diferido	297,012	241,611			241,611	234,942			234,942
Pasivo no corriente	4,005,402	4,129,142			4,129,142	3,733,720			3,733,720
Capital social	1,500,000	1,500,000			1,500,000	1,500,000			1,500,000
Reserva legal	300,000	300,000			300,000	300,000			300,000
Revaluaciones	82,379	-			-	-			-
Utilidades acumuladas	1,474,001	825,572			825,572	434,806			434,806
Utilidad del período	717,349	561,880			561,880	390,766			390,766
Patrimonio	4,073,729	3,187,451			3,187,451	2,625,572			2,625,572
Pasivo Y Patrimonio	12,124,017	11,151,568	1,445,833	1,445,833	11,151,568	10,032,646	1,495,833	1,495,833	10,032,646

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	PIN.2 Reexpresión de saldos - Propiedades de inversión	 Referencia PIN.2
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las reexpresiones del área de "Propiedades de inversión" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Propiedades de inversión al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Reexpresión de saldos por cambio de política propiedades de inversión: Reexpresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Reexpresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15

Descripción de cuenta	2015	Reexpresado 2014	PIN.1 Ajustes		2014	Reexpresado 2013	PIN.1 Ajustes		2013
			Debe	Haber			Debe	Haber	
Ingreso por venta de bienes	6,273,835	6,131,439			6,131,439	5,818,295			5,818,295
Ingresos de operación	6,273,835	6,131,439			6,131,439	5,818,295			5,818,295
Costo de ventas	4,274,297	4,104,480			4,104,480	3,924,032			3,924,032
Utilidad bruta	1,999,537	2,026,959			2,026,959	1,894,263			1,894,263
Gastos de venta	535,987	621,234			621,234	555,248			555,248
Gastos de administracion	594,074	646,540			646,540	804,927			804,927
Otros gastos	-	-			-	-			-
Otros Ingresos	153,289	98,841			98,841	68,957			68,957
Resultado operacional	1,022,766	858,026			858,026	603,045			603,045
Gastos financieros	49,411	55,341			55,341	44,807			44,807
Resultados antes deISR	973,355	802,685			802,685	558,238			558,238
Impuesto sobre la renta	256,007	240,806			240,806	167,471			167,471
Utilidad del ejercicio	717,349	561,880			561,880	390,766			390,766
	^	^	-	-	^	^	-	-	^
			^	^			^	^	

Marcas de auditoria

^ Operaciones aritméticas verificadas.

4.6.4 Propiedad, planta y equipo

Se presentan diferentes cambios de políticas contables:

- a) respecto a la valuación de la propiedad planta y equipo, se adoptó la figura de la revaluación la cual fue aplicada para los edificios y terrenos; y
- b) la depreciación de las maquinarias, se media por el método de línea recta pero con el cambio paso al método de unidades producidas

A continuación se muestran los diferentes tipos de procedimientos para evaluar que los cambios hayan sido efectivos por parte de la administración y validar las cifras expresadas al final del periodo.

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

El auditor deberá obtener evidencia de la aplicación del cambio en las políticas contables, evaluando una serie de aspectos que se detalla en el listado de verificación (NAR.6) y tener en cuenta:

- a) *revisión de los nuevos controles realizados para el cambio de política y comprobación de que se implementaron de forma adecuada;*

PPE: elaboración de cédula sumaria la cual presenta los saldos iniciales y finales junto con las cuentas que componen la propiedad planta y equipo, verificando sus variaciones.

PPE.1: revisión y comprobación de controles tenidos por la entidad para las adiciones, retiros, revaluaciones y depreciaciones que sufrieron en el año; evaluación de conciliación de saldos presentados en la balanza

PPE.2: verificación específica de las propiedades que sufrieron adiciones y retiros.

b) *determinar si la aplicación del cambio es de forma retroactiva o prospectiva;*

PPE.5.1: se determina el saldo al final de cada año para determinar si su aplicación retroactiva ha sido la adecuada.

PPE.6: Una vez que determinados los saldos finales y las diferencias que presentan los ajustes por el cambio de política se procede a reexpresar los saldos a finales de cada periodo.

c) *recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros;*

PPE.3: recálculo de la depreciación para validar que la entidad no ha realizado una presentación errónea de los activos netos

PPE.4: recálculo de los saldos presentados en los estados financieros del periodo los cuales presentaron un aumento de revaluó por \$82,379 la cual fue realizada por un perito calificado para el trabajo.

PPE.5 verificación de cálculos correspondientes al cambio del método de depreciación en la maquinaria y equipo.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Procedimientos desarrollados para propiedad planta y equipo	 Referencia PPYE
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Procedimiento	Descripción	Referencia papel de trabajo
1	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a propiedad planta y equipo con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.	PPE
2	Movimiento de propiedad planta y equipo: - Obtener una cédula de Propiedad, Planta y Equipo, incluyendo adiciones relacionadas, retiros, reclasificaciones, depreciación y revaluaciones (auxiliar de PPE) y comprara saldos con las respectivas cuentas del mayor general	PPE.1
3	Integridad del activo: -Identificar las adiciones y retiros durante el año, examinando facturas, autorizaciones de gastos de capital y otra información que respalde estas adiciones y retiros.	PPE.2
4	Recálculo de Depreciación: -Revisar la razonabilidad de los cargos de depreciación, agotamiento y amortización en referencia con las políticas contables del cliente o con la estructura de reporte de información financiera aplicable y expectativas del año actual.	PPE.3
5	Identificar los activos que sufrieron revaluación como consecuencia del cambio de política con el siguiente detalle: - Observar cuales fueron los activos a reevaluar - Solicitar a la administración la evidencia que respalde los activos revaluados - Realizar los re-cálculos necesarios para validar la cifras presentadas - Y Verificar los registros contables.	PPE.4
7	Recálculo de depreciación (cambio de método) Verificar cuales fueron los activos que forman parte de la propiedad planta y equipo involucrados en el cambio del método de depreciación realizado por la entidad con base al siguiente detalle: - Verificar los activos que forman parte de la propiedad planta y equipo aplicables al nuevo método de depreciación - Identificar el nuevo método de depreciación realizado por el cambio de política y recalcular las cifras.	PPE.5
8	Concluir respecto a la razonabilidad de los saldos reflejados en la sumaria con base en todos los procedimientos ejecutados.	PPE

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PPE Sumaria de Propiedad, Planta y Equipo	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia PPE

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Propiedad Planta y Equipo” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Preparar una cedula sumaria de las cuentas pertenecientes a propiedad planta y equipo con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta No.	Descripción	BC	Ajustes y Reclasificaciones		BC	WP Ref.	BI	Variaciones (Dic 15 vs Dic 14)	
		Saldos al 31/12/2015	Debe	Haber	Saldos ajustado al 31/12/2015		Saldos al 31/12/2014	Absolutas	Relativa
		1500001000	TERRENOS PROPIOS	2,410,527	-		-	2,410,527	PPE1
1500005000	EDIFICIOS PROPIOS	2,042,767	-	-	2,042,767	PPE1	2,000,000	(42,767)	-2.1%
1500006000	MAQUINARIA Y EQUIPO	168,895	-	-	168,895	PPE1	168,895	-	0.0%
1500010000	MOBILIARIO Y EQUIPO DE OFICINA	208,922	-	-	208,922	PPE1	208,922	-	0.0%
1500030000	VEHICULOS DE TRANSPORTES	508,460	-	-	508,460	PPE3	488,460	(20,000)	-4.1%
1500070000	DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIOS (CR)	(300,000)	-	-	(300,000)	PPE3	(200,000)	100,000	-50.0%
1500070000	DEPRECIACION ACUMULADA MAQUINARIA Y EQUIPO(CR)	(110,395)	-	-	(110,395)	PPE3	(96,895)	13,500	-13.9%
1500070000	DEPRECIACION ACUMULADA MOBILIARIOS Y EQUIPO DE OFICINA(CR)	(208,922)	-	-	(208,922)	PPE3	(208,922)	-	0.0%
1500070000	DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS DE TRANSPORTE(CR)	(490,960)	-	-	(490,960)	PPE3	(488,460)	2,500	-0.5%
Total de propiedad Planta y Equipo		4,229,294	-	-	4,229,294	-	4,242,914	13,621	0.3%

Como se puede observar en propiedad planta y equipo partiendo de lo habitual que es la adquisición de activos fijos y el reconocimiento de la depreciación donde se observa las variaciones, se debe aclarar que la variación tanto para terrenos como para edificio ha sido a causa de un cambio de política presentado por la entidad en el cual establece que las revaluaciones serán permitidas y estos sufrieron de un aumento a su valor a causa de un estudio realizado por expertos del área. Además se concluye que el cambio de política contable con respecto al método de depreciación para maquinaria ha sido efectivo y sus cifras respaldadas han sido presentadas de forma razonable.

Marcas:

- BC** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2015
- BI** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2014
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.

Ciente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PPE1 Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		
Página:	1/2		Referencia PPE.1

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Propiedad Planta y Equipo" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Movimiento de propiedad planta y equipo: Obtener una cédula de Propiedad, Planta y Equipo, incluyendo adiciones relacionadas, retiros, reclasificaciones, depreciación y revaluaciones (auxiliar de PPE) y comprara saldos con las respectivas cuentas del mayor general
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Movimiento del costo de adquisición propiedad planta y equipo al 31 de Diciembre de 2015

RUBRO	Terrenos propios	Ref	Edificios propios	Ref	Maquinaria y equipo	Ref
Costo de adquisición:						
Al 31 de diciembre de 2014	2,370,914.36	PPE	2,000,000.00	PPE	168,895.29	PPE
Adiciones al 31 diciembre de 2015	-		-		-	PPE.2
Retiros al 31 de diciembre de 2015	-		-		-	
Revaluaciones	39,612.84	PPE.4	42,766.53	PPE.4	-	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>2,410,527.20</u>		<u>2,042,766.53</u>		<u>168,895.29</u>	
	^		^		^	
Saldo según registros contables	<u>2,410,527.20</u>	PPE	<u>2,042,766.53</u>	PPE	<u>168,895.29</u>	PPE
Diferencia	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	

RUBRO	Mobiliario y equipo de oficina	Ref	Vehiculos de transporte	Ref	Total	Ref
Costo de adquisición:						
Al 31 de diciembre de 2014	208,921.57	PPE	488,460.27	PPE	5,237,191.49	
Adiciones al 31 diciembre de 2015	-		20,000.00	PPE.2	20,000.00	
Retiros al 31 de diciembre de 2015	-		-		-	
Revaluaciones	-		-		82,379.37	
Saldo al 31 de diciembre de 2015	<u>208,921.57</u>		<u>508,460.27</u>		<u>5,339,570.86</u>	
	^		^		^	
Saldo según registros contables	<u>208,921.57</u>	PPE	<u>508,460.27</u>	PPE	<u>5,339,570.86</u>	
Diferencia	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	

Movimiento Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2015

RUBRO	Terrenos propios	Ref	Edificios propios	Ref	Maquinaria y equipo	Ref
Depreciación acumulada:						
Al 31 de diciembre de 2014	-		(200,000.00)	PPE	(96,895.29)	PPE
Depreciación del año 2015	-		(100,000.00)	PPE.3	(18,000.00)	PPE.3
Ajuste por depreciación	-		-		4,500.00	PPE.5.1
Saldo al 31 de Diciembre 2015	<u>-</u>		<u>(300,000.00)</u>		<u>(110,395.29)</u>	
	^		^		^	
Saldo según registros contables	<u>-</u>		<u>(300,000.00)</u>	PPE	<u>(110,395.29)</u>	PPE
Diferencia	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PPE1 Movimiento de Propiedad, Planta y Equipo	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USDS		Referencia
Página:	2/2		PPE1

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Propiedad Planta y Equipo" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Movimiento de propiedad planta y equipo: Obtener una cédula de Propiedad, Planta y Equipo, incluyendo adiciones relacionadas, retiros, reclasificaciones, depreciación y revaluaciones (auxiliar de PPE) y comprara saldos con las respectivas cuentas del mayor general
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Movimiento Depreciación acumulada al 31 de diciembre de 2015

RUBRO	Mobiliario y equipo de oficina	Ref	Vehículos de transporte	Ref	Total	Ref
Depreciación acumulada:						
A1 31 de diciembre de 2014	(208,921.57)	PPE	(488,460.27)	PPE	(994,277.13)	
Depreciación del año 2015	-	PPE3	(2,500.00)	PPE3	(120,500.00)	
Ajuste por depreciación	-		-		4,500.00	
Saldo al 31 de Diciembre 2015	<u>(208,921.57)</u>		<u>(490,960.27)</u>		<u>(1,110,277.13)</u>	
	^		^		^	
Saldo según registros contables	<u>(208,921.57)</u>	PPE	<u>(490,960.27)</u>	PPE	<u>(1,110,277.13)</u>	
Diferencia	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
	^		^		^	

Valores netos en libros al 31 de diciembre de 2015

RUBRO	Terrenos propios	Ref	Edificios propios	Ref	Maquinaria y equipo	Ref
Saldo al 31 de Diciembre 2015	<u>2,410,527.20</u>		<u>1,742,766.53</u>		<u>58,500.00</u>	
	^		^		^	
Saldo según registros contables	<u>2,410,527.20</u>	PPE	<u>1,742,766.53</u>	PPE	<u>58,500.00</u>	PPE
Diferencia	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
	^		^		^	

RUBRO	Mobiliario y equipo de oficina	Ref	Vehículos de transporte	Ref	Total	Ref
Saldo al 31 de Diciembre 2015	<u>-</u>		<u>17,500.00</u>		<u>4,229,293.73</u>	
	^		^		^	
Saldo según registros contables	<u>-</u>	PPE	<u>17,500.00</u>	PPE	<u>4,229,293.73</u>	PPE
Diferencia	<u>-</u>		<u>-</u>		<u>-</u>	
	^		^		^	

Marcas:

- ^ Operaciones aritméticas verificadas.
m Diferencia inmaterial

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PPE2 Integridad del activo	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia PPE2

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Propiedad Planta y Equipo” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Integridad del activo: Identificar las adiciones y retiros durante el año, examinando facturas, autorizaciones de gastos de capital y otra información que respalde estas adiciones y retiros.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

@ _____

Vehículos de transporte

Fecha	Cantidad	Modelo	Costo de adquisición
1/7/2015	1	Microbus Hero ktm 057	\$ 20,000.00
		TOTAL	\$ 20,000.00

&
PPE1

b) Detalles de Retiros

La entidad no presenta ningún retiro de propiedad planta y equipo al 31-12-15.

Marcas de auditoría

& Datos proporcionados por la entidad
@ Cotejado con archivo en físico.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	PPE.3 Re-cálculo de depreciación	 Referencia PPE.3
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Propiedad Planta y Equipo" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Re-cálculo de Depreciación: Revisar la razonabilidad de los cargos de depreciación, agotamiento y amortización en referencia con las políticas contables del cliente o con la estructura de reporte de información financiera aplicable y expectativas del año actual.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Movimiento de Equipo Fijo	
Depreciación acumulada al 31-12-15 según datos proporcionados por la entidad.	1,110,277.13 (1)
Depreciación acumulada al 31-12-15 según Recalculo.	1,110,277.13 (2)
Diferencia	-

&

Tipo de Activo	Fecha de Adquisición	Cantidad	Descripción	Valor de adquisición	Depreciable vida útil	Cuota Anual	Depeociación del año 2015	Depreciación Acumulada al 31.12.2014
Edificio	1-ene-13	1	Sucursal 29 calle	100,000.00	5%	5,000.00	5,000.00	10,000.00
Edificio	1-ene-13	1	Sucursal Lourdes	600,000.00	5%	30,000.00	30,000.00	60,000.00
Edificio	1-ene-13	1	Sucursal Santa Ana	700,000.00	5%	35,000.00	35,000.00	70,000.00
Edificio	1-ene-13	1	Sucursal Sonsonate	100,000.00	5%	5,000.00	5,000.00	10,000.00
Edificio	1-ene-13	1	Sucursal terminal	200,000.00	5%	10,000.00	10,000.00	20,000.00
Edificio	1-ene-13	1	Sucursal Soyapango	300,000.00	5%	15,000.00	15,000.00	30,000.00
Maquinaria y equipo	1-jul-09	10	Maquinaria urxd stamp	78,895.29	500,000 unidades	500,000 unidades	-	78,895.29
Maquinaria y equipo	1-ene-15	12	Maquinaria urxd stamp	90,000.00	600,000 unidades	120,000 unidades	18,000.00	13,500.00
Maquinaria y equipo de oficina	1-jul-09	20	Articulos de oficina	41,784.31	50%	20,892.16	-	41,784.31
Maquinaria y equipo de oficina	1-jul-09	5	Muebles	104,460.79	50%	52,230.39	-	104,460.79
Maquinaria y equipo de oficina	1-ene-13	30	Equipo informatico	62,676.47	50%	31,338.24	-	62,676.47
Vehiculos de transporte	1-ene-10	5	Autobus Hero ktm 022	488,460.27	25%	122,115.07	-	488,460.27
Vehiculos de transporte	1-jul-15	1	Microbus Hero ktm 058	20,000.00	25%	5,000.00	2,500.00	-
Total						-	120,500.00	989,777.13

(1) ^ (1)

Meses	Recalculo Depreciación	Ref
36	15,000.00	
36	90,000.00	
36	105,000.00	
36	15,000.00	
36	30,000.00	
36	45,000.00	
-	78,895.29	PPE.5
-	31,500.00	PPE.5
24	41,784.31	
24	104,460.79	
24	62,676.47	
48	488,460.27	
6	2,500.00	
	1,110,277.13	

(2)

Marcas de auditoria

- & Datos proporcionados por la entidad
- ^ Operaciones aritméticas verificadas.
- m Diferencia inmaterial

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	PPE4 Re-cálculo revaluación	 Referencia PPE4
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Propiedad Planta y Equipo” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Identificar los activos que sufrieron revaluación como consecuencia del cambio de política con el siguiente detalle: - Observar cuales fueron los activos a revaluar - Solicitar a la administración la evidencia que respalde los activos revaluados - Realizar los re-cálculos necesarios para validar la cifras presentadas - Y Verificar los registros contables.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

&

Empresa X	Nuevos valores confirmados			Ref.
	Terreno	Edificio	TOTAL	
Sucursal 29 calle	\$205,715.14	\$102,138.33	\$307,853.47	Doc. Valuación 1
Sucursal Lourdes	\$300,289.77	\$612,829.96	\$913,119.73	Doc. Valuación 2
Sucursal Santa Ana	\$1,150,064.80	\$714,968.29	\$1,865,033.09	Doc. Valuación 3
Sucursal Sonsonate	\$109,263.65	\$102,138.33	\$211,401.98	Doc. Valuación 4
Sucursal terminal	\$165,105.01	\$204,276.65	\$369,381.66	Doc. Valuación 5
Sucursal Soyapango	\$480,088.83	\$306,414.98	\$786,503.81	Doc. Valuación 6
TOTAL	\$2,410,527.20	\$2,042,766.53	\$4,453,293.73	

Conciliación			
PPE			
Concepto	Balanza	Recalculo	Diferencia
Terreno	\$ 2,410,527.20	\$ 2,410,527.20	\$ -
Edificio	\$ 2,042,766.53	\$ 2,042,766.53	\$ -
Total	\$ 4,453,293.73	\$ 4,453,293.73	\$ -

Empresa X	Valor contables				Ref.
	Terreno	Edificio	Depreciación	Valor actual edificio	
Sucursal 29 calle	201,666.36	100,000.00	15,000.00	85,000.00	PPE3
Sucursal Lourdes	287,275.36	600,000.00	90,000.00	510,000.00	PPE3
Sucursal Santa Ana	1,134,392.86	700,000.00	105,000.00	595,000.00	PPE3
Sucursal Sonsonate	108,673.36	100,000.00	15,000.00	85,000.00	PPE3
Sucursal terminal	162,954.36	200,000.00	30,000.00	170,000.00	PPE3
Sucursal Soyapango	475,952.06	300,000.00	45,000.00	255,000.00	PPE3
TOTAL	2,370,914.36	2,000,000.00	300,000.00	1,700,000.00	

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 2/2	PPE4 Re-cálculo revaluación	 Referencia PPE4
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Propiedad Planta y Equipo” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Identificar los activos que sufrieron revaluación como consecuencia del cambio de política con el siguiente detalle: - Observar cuales fueron los activos a revaluar - Solicitar a la administración la evidencia que respalde los activos revaluados - Realizar los re-cálculos necesarios para validar la cifras presentadas - Y Verificar los registros contables.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Empresa X	Nuevos valores confirmados			Variación		
	Terreno	Edificio	TOTAL	Terreno	Edificio	TOTAL
Sucursal 29 calle	205,715.14	102,138.33	307,853.47	4,048.78	2,138.33	6,187.11
Sucursal Lourdes	300,289.77	612,829.96	913,119.73	13,014.41	12,829.96	25,844.37
Sucursal Santa Ana	1,150,064.80	714,968.29	1,865,033.09	15,671.94	14,968.29	30,640.23
Sucursal Sonsonate	109,263.65	102,138.33	211,401.98	590.29	2,138.33	2,728.62
Sucursal terminal	165,105.01	204,276.65	369,381.66	2,150.65	4,276.65	6,427.30
Sucursal Soyapango	480,088.83	306,414.98	786,503.81	4,136.77	6,414.98	10,551.75
TOTAL	2,410,527.20	2,042,766.53	4,453,293.73	39,612.84	42,766.53	82,379.37

N° registro	Fecha	Cuenta N°	Descripción	Saldo	Atributos			Comentarios
					a.	b.	c.	
34667	31/12/2015	15000001000	Revaluo Terreno al 31-12-15	39,612.84	✓	✓	✓	
34667	31/12/2015	15000005000	Revaluo Edificio al 31-12-15	42,766.53	✓	✓	✓	

Marcas de auditoria

- & Datos proporcionados por la entidad
- ^ Operaciones aritméticas verificadas.
- m Diferencia inmaterial
- ✓ Cumple atributo
- ✗ No cumple atributo

Atributos verificados:

- a. Documentación de soporte coincide con los importes registrado.
- b. Documento de valuación a nombre de la compañía
- c. Registrado en el periodo correcto

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	PPE5 Recálculo de depreciación (cambio de método)	 Referencia PPE5
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Propiedad Planta y Equipo” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Recálculo de depreciación (cambio de método) Verificar cuales fueron los activos que forman parte de la propiedad planta y equipo involucrados en el cambio del método de depreciación realizado por la entidad con base al siguiente detalle: - Verificar los activos que forman parte de la propiedad planta y equipo aplicables al nuevo método de depreciación - Identificar el nuevo método de depreciación realizado por el cambio de política y recalculando las cifras.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

AA

Tipo de Activo	Fecha de Adquisición	Cantidad	Descripción	Valor de adquisición	Depreciable vida útil	Cuota Anual	Depección del año 2015	Depección Acumulada al 31.12.2014	Depección acumulada
Maquinaria y equipo	1-jul-09	10	Maquinaria urxd stamp	78,895.29	20%	15,779.06	-	78,895.29	78,895.29
Maquinaria y equipo	1-ene-14	12	Maquinaria urxd stamp	90,000.00	20%	18,000.00	18,000.00	18,000.00	36,000.00
Total				168,895.29		-	18,000.00	96,895.29	114,895.29

BB

Tipo de Activo	Fecha de Adquisición	Cantidad	Descripción	Valor de adquisición	Total de unidades a producir	Total depreciación por unidad	Unidades producidas en el año 2015	Unidades producidas al 31.12.2014	Depección al año 2014	Depección del año 2015	Depección acumulada
Maquinaria y equipo	1-jul-09	10	Maquinaria urxd stamp	78,895.29	500,000.00	0.16	-	500,000.00	78,895.29	-	78,895.29
Maquinaria y equipo	1-ene-14	12	Maquinaria urxd stamp	90,000.00	600,000.00	0.15	120,000.00	90,000.00	13,500.00	18,000.00	31,500.00
Total						-	120,000.00	590,000.00	92,395.29	18,000.00	110,395.29

Movimiento de Equipo Fijo	Ref
Depección acumulada Maquinaria y equipo al 31-12-15 según datos proporcionados por la entidad.	(110,395.29) (1)
Depección acumulada Maquinaria y equipo al 31-12-15 según Recalculo.	(110,395.29) PPE
Diferencia	-

Marcas de auditoria

- AA** Depreciación bajo el método de línea recta
- BB** Depreciación bajo el método de unidades producidas
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.
- m** Diferencia inmaterial

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	PPE5 Recálculo de depreciación (Determinación de saldos anuales)	 Referencia PPE5.1
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Propiedad Planta y Equipo" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de propiedad, planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Recálculo de depreciación (cambio de método) Verificar cuales fueron los activos que forman parte de la propiedad planta y equipo involucrados en el cambio del método de depreciación realizado por la entidad con base al siguiente detalle: - Verificar los activos que forman parte de la propiedad planta y equipo aplicables al nuevo método de depreciación - Identificar el nuevo método de depreciación realizado por el cambio de política y recalcular las cifras.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Tipo de Activo	AA		BB		Diferencia	Observación
	Línea recta 2015	Ref	Unidades producidas 2015	Ref		
Maquinaria y equipo	114,895.29	PPE5	110,395.29	PPE5	4,500.00	La diferencia presentada se debe a la variación de un método con respecto a otro por el cambio de método de depreciación el cual sufre un ajuste a la cuenta 15000070000 depreciación acumulada maquinaria y equipo (cr) la cual disminuyo en 4500 para el año 2015.
	^		^		^	

Conciliación de saldos		Ref
Saldo Dep. Maq y eq al 31-12-14	(96,895.29)	PPE
Depreciación unidades producidas 2015	(18,000.00)	
Ajuste por cambio de método	4,500.00	
Saldo Dep. Maq y eq al 31-12-15	(110,395.29)	PPE
Diferencia	-	

Marcas de auditoria

- AA** Depreciación bajo el método de línea recta
- BB** Depreciación bajo el método de unidades producidas
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.
- m** Diferencia inmaterial

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	PPE6 Re expresión de saldos - Propiedad planta y equipo	 Referencia PPE6
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las re expresiones del área de "Propiedad planta y equipo" reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Re expresión de saldos por cambio de política propiedad planta y equipo: Re expresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15
Conclusión	Se concluye que las cifras respresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Re expresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad planta y equipo reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15

Cuenta	- PPE5 / PPE5.1 PPE5 / PPE5.1				- PPE5 / PPE5.1 PPE5 / PPE5.1				2013
	2015	Re expresado 2014	Ajustes		2014	Re expresado 2013	Ajustes		
			Debe	Haber			Debe	Haber	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2,508,725	1,879,376			1,879,376	1,834,855			1,834,855
Cuentas por cobrar	1,223,067	957,866			957,866	1,052,079			1,052,079
Inventarios	1,108,938	1,288,394			1,288,394	1,005,405			1,005,405
Gastos pagados por anticipado	350,000	240,000			240,000	100,000			100,000
Otros activos corrientes	310,000	297,184			297,184	327,867			327,867
Total activo corriente	5,500,730	4,662,820			4,662,820	4,320,206			4,320,206
Propiedades de inversión neto	1,395,833	1,445,833			1,445,833	1,495,833			1,495,833
Propiedad planta y equipo neto	4,229,294	4,247,414	4,500		4,242,914	3,820,551	3,945		3,816,606
Inversiones permanentes	1,043,000	800,000			800,000	400,000			400,000
Total Activo no corriente	6,668,127	6,493,248			6,488,748	5,716,385			5,712,440
Total Activo	12,168,857	11,156,068			11,151,568	10,036,590			10,032,646
Prestamos a corto plazo	2,000,000	2,104,687			2,104,687	2,166,754			2,166,754
Cuentas por pagar comerciales	1,500,000	1,078,141			1,078,141	955,256			955,256
otras cuentas por pagar	300,000	411,341			411,341	383,873			383,873
Impuesto por pagar	253,850	240,806			240,806	167,471			167,471
Total pasivo corriente	4,053,850	3,834,975			3,834,975	3,673,353			3,673,353
Prestamos a largo plazo	3,708,390	3,887,531			3,887,531	3,498,778			3,498,778
Impuesto diferido	301,512	246,111		4,500	241,611	238,887		3,945	234,942
Pasivo no corriente	4,009,902	4,133,642			4,129,142	3,737,665			3,733,720
Capital social	1,500,000	1,500,000			1,500,000	1,500,000			1,500,000
Reserva legal	300,000	300,000			300,000	300,000			300,000
Revaluaciones	82,379	-			-	-			-
Utilidades acumuladas	1,510,689	825,572			825,572	434,806			434,806
Utilidad del periodo	712,036	561,880			561,880	390,766			390,766
Patrimonio	4,105,104	3,187,451			3,187,451	2,625,572			2,625,572
Pasivo y patrimonio	12,168,857	11,156,068	4,500	4,500	11,151,568	10,036,590	3,945	3,945	10,032,646

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V.	PPE6 Re expresión de saldos - Propiedad planta y equipo	
Periodo: 31/12/2015		
Moneda: USD\$		

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las re expresiones del área de “Propiedad planta y equipo” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Propiedad planta y equipo al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Re expresión de saldos por cambio de política propiedad planta y equipo: Re expresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad de inversión reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Re expresar los saldos retroactivamente de la cuenta propiedad planta y equipo reflejando el nuevo saldo en los estados financieros al 31-12-15

Descripción de cuenta	PPE5 / PPE5.1		PPE5 / PPE5.1		PPE5 / PPE5.1		PPE5 / PPE5.1		2013
	2015	Reexpresado 2014	Debe	Haber	2014	Reexpresado 2013	Debe	Haber	
Ingreso por venta de bienes	3,668,545	3,779,014			3,779,014	3,301,113			3,301,113
Ingresos por ventas de servicios	2,605,290	2,352,425			2,352,425	2,517,183			2,517,183
Ingresos de operación	6,273,835	6,131,439			6,131,439	5,818,295			5,818,295
Costo de ventas	4,281,868	4,104,480			4,104,480	3,924,032			3,924,032
Utilidad bruta	1,991,967	2,026,959			2,026,959	1,894,263			1,894,263
Gastos de venta	535,987	621,234			621,234	555,248			555,248
Gastos de administracion	594,074	646,540			646,540	804,927			804,927
Otros gastos	-	-			-	-			-
Otros Ingresos	153,289	98,841			98,841	68,957			68,957
Resultado operacional	1,015,196	858,026			858,026	603,045			603,045
Gastos financieros	49,411	55,341			55,341	44,807			44,807
Resultados antes de ISR	965,785	802,685			802,685	558,238			558,238
Impuesto sobre la renta	253,749	240,806			240,806	167,471			167,471
Utilidad del ejercicio	712,036	561,880	-	-	561,880	390,766	-	-	390,766

Marcas de auditoria

Operaciones aritméticas verificadas.

4.6.5 Inversiones permanentes

Se evalúa la correcta aplicación del cambio de política contable, de medir inversiones por el método del costo al método de participación, ya que la entidad consideró que el método de participación presentaría una inversión más acorde a la realidad económica de la entidad en la que se participa vía patrimonio.

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

El auditor deberá obtener evidencia de la aplicación del cambio en las políticas contables, evaluando una serie de que se detalla en el listado de verificación (NAR.6) y tener en cuenta:

a) revisión de los nuevos controles realizados para el cambio de política;

IPE.1: Una vez conocido los saldos de las cuentas a evaluar se procede a solicitar a la administración la integración de esta, para evaluar los componentes y movimientos generales la cual debe coincidir con el saldo presentado en el balance de comprobación.

b) comprobación de que los controles fueron implementados de forma adecuada;

IPE.2: Evaluación del saldo inicial de las inversiones simples conciliando los saldos presentados anteriormente, esta prueba es realizada a juicio del auditor la cual no es de carácter obligatorio pero es recomendable en caso de que no se haya evaluado esta área en los periodos anteriores o que se esté realizando la auditoria por primera vez.

c) determinar si la aplicación del cambio es de forma retroactiva o prospectiva;

IPE.3.1: se documentan los saldos reexpresados a finales de cada periodo a partir del año de compra de las acciones para posteriormente reexpresar los saldos en los estados financieros.

d) recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros;

IPE.4: Con ayuda del procedimiento presentado en IPE.3.1 se realiza la reexpresión de saldos en los estados financieros de los años 2013, 2014 y 2015 dando cumplimiento al principio básico de que la información debe ser comparativa.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Procedimientos desarrollados para Inversiones permanentes	
Referencia INVR_PE		

Procedimiento	Descripción	Referencia papel de trabajo
1	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a Inversiones permanentes con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.	IPE
2	Solicitar detalle que integran las inversiones (Simples, Asociadas, y subsidiarias)	IPE.1
3	Verificar el correcto registro de las inversiones de conformidad al método de costo.	IPE.2
4	Recalcular las inversiones que hayan sufrido el efecto de cambio de método por decisión de la administración. - Obtener detalle del patrimonio de la empresa XYZ S.A. de C.V., desde la fecha de compra hasta el 2015. - Determinar el valor de la inversión permanente por el método aplicado según la política anterior - Realizar recálculo de cambio de método del costo a participación	IPE.3
5	Verificar que los saldos de reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.	IPE.4
6	Concluir respecto a la razonabilidad de los saldos reflejados en la sumaria con base en todos los procedimientos ejecutados.	IPE

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IPE. Inversiones permanentes	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia IPE

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Inversiones permanentes” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a Inversiones permanentes con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta No.	Descripción	BC		BC		Ref.	BI		Variaciones (Dic 15 vrs Dic 14)	
		Saldos al 31/12/2015	Ajustes y Reclasificaciones		Saldos ajustado al 31/12/2015		Saldos al 31/12/2014	Absolutas		Relativa
			Debe	Haber				Absolutas	Relativa	
19000010000	Inversiones en asociadas	1043,000	-	-	1043,000	IP1	923,000	120,000	13.0%	
Total de Inversiones permanentes		1043,000	-	-	1043,000	-	923,000	120,000	13.0%	

Conclusión
Hasta la fecha la cuenta de inversiones permanentes se encuentre registrada de forma razonable ya que los procedimientos efectuados resultaron estar acorde a lo presentado por la administración, además la entidad reexpreso de forma correcto los estados financieros y la cuenta ya ha sido reconocida con la nueva política contable la cual fue cambiar del método del costo al método de participación para las inversiones en asociadas la cual fue aplicada de forma retroactiva.

Marcas:

- BC** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2015
- BI** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2014
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	IPE.1 Integracion Inversiones permanentes	

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Inversiones permanentes” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Solicitar detalle que integran las inversiones (Simples, Asociadas, y subsidiarias)
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

El saldo por inversiones en asociadas está integrado de la siguiente forma:

& _____

Cuenta	Concepto	Fecha	Partida	Monto	
19000010000	Adquisicion de 1000 acciones Empresa XYZ, S.A. de C.V.	01/09/2013	91132	\$ 400,000.00	IPE.2
19000010000	Adquisicion de 1000 acciones Empresa XYZ, S.A. de C.V.	01/02/2014	72828	\$ 400,000.00	IPE.2
19000010000	Ajuste por cambio de metodo Empresa XYZ, S.A. de C.V.	31/12/2015	77728	\$ 243,000.00	IPE.4

Saldo al 31 de diciembre 2015	\$ 1043,000.00
Saldo en balance	1043,000.00 IPE
Diferencia	-

Marcas:

- ^ Operaciones aritméticas verificadas.
m Diferencia inmaterial
& Datos proporcionados por la entidad
Acciones de la empresa XYZ, S.A. de C.V.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Período: 31/12/2015 Moneda: USD\$	IPE.2 Inversiones permanentes - Uso adecuado del método	 Referencia IPE.2
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Inversiones permanentes” reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Verificar el correcto registro de las inversiones de conformidad al método de costo.
Conclusión	Se concluye que el método del costo fue valuado de forma correcta por lo que las cifras han sido expresadas de forma razonable.

#

N° de compra	Fecha	Empresa	N° de acciones	Participación	Precio	Gastos	Valor nominal
1° compra	01/09/2013	Emisora	1000	20.0%	\$ 395,300.00	\$ 4,700.00	\$ 100.00
2° compra	01/02/2014	Emisora	1000	20.0%	\$ 394,700.00	\$ 5,300.00	\$ 100.00
Total			2,000	40.0%	\$ 790,000.00	\$ 10,000.00	

Extracto del registro

&

Detalle	1a compra	2a compra	Total
fecha	01/09/2013	01/02/2014	
Precio de compra	\$ 395,300.00	\$ 394,700.00	\$ 790,000.00
Comisión	\$ 3,900.00	\$ 5,000.00	\$ 8,900.00
Gasto notariales	\$ 800.00	\$ 300.00	\$ 1,100.00
Costo de la inversión	\$ 400,000.00	\$ 400,000.00	\$ 800,000.00

Marcas de auditoría

^

Operaciones aritméticas verificadas.

m

Diferencia inmaterial

&

Datos proporcionados por la administración

#

Acciones de la empresa XYZ, S.A. de C.V.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IPE.3 Recálculo inversiones permanentes	
Periodo: 31/12/2015		
Moneda: USD\$		Referencia
Página: 1/2		IPE.3

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Inversiones permanentes" reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Recalcular las inversiones que hayan sufrido el efecto de cambio de método por decisión de la administración. - Obtener detalle del patrimonio de la empresa XYZ S.A. de C.V., desde la fecha de compra hasta el 2015. - Determinar el valor de la inversión permanente por el método aplicado según la política anterior - Realizar recálculo de cambio de método del costo a participación
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

a) Obtener detalle del patrimonio de la empresa XYZ, S.A. de C.V., desde la fecha de compra hasta el 2015.

& _____

Extracto de patrimonio de Empresa XYZ, S.A. de C.V.

	2012	2013	2014	2015
Capital social	\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00	\$ 1000,000.00
Reserva legal	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00	\$ 200,000.00
<u>Utilidades</u>				
2012	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00	\$ 250,000.00
2013		\$ 350,000.00	\$ 350,000.00	\$ 350,000.00
2014			\$ 260,000.00	\$ 260,000.00
2015				\$ 300,000.00
Total	\$ 1450,000.00	\$ 1800,000.00	\$ 2060,000.00	\$ 2360,000.00

b) Determinar el valor de la inversión permanente por el método aplicado según la política anterior

Detalle	1a compra	2a compra	Total
Fecha	01/09/2013	01/02/2014	
Precio de compra	\$ 395,300.00	\$ 394,700.00	\$ 790,000.00
Comisión	\$ 3,900.00	\$ 5,000.00	\$ 8,900.00
Gasto notariales	\$ 800.00	\$ 300.00	\$ 1,100.00
Costo de la inversión	\$ 400,000.00	\$ 400,000.00	\$ 800,000.00 (0)

c) Realizar recálculo de cambio de método del costo a participación

PRIMERA COMPRA

Fecha	31/12/2013				
Participación 1° compra	20%				
Detalle	Meses antes de la compra	Monto valor contable	Meses posterior a la compra	Monto participación resultados	Total
Valor contable inicial	-	290,000.00	-	-	290,000.00 (1)
Valor contable participación	8	46,666.67	-	-	46,666.67 (2)
Participación resultados	-	-	4	23,333.33	23,333.33
Total		336,666.67		23,333.33	360,000.00 (x)

Fecha	31/12/2014				
Participación 1° compra	20%				
Detalle	Meses antes de la compra	Monto valor contable	Meses posterior a la compra	Monto participación resultados	Total
Valor contable inicial	-	-	-	-	-
Valor contable participación	-	-	-	-	-
Participación resultados	-	-	12	52,000.00	52,000.00
Total		-		52,000.00	52,000.00 (x)

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 2/2	IPE.3 Recálculo inversiones permanentes	 Referencia IPE.3
-----------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Inversiones permanentes" reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Recalcular las inversiones que hayan sufrido el efecto de cambio de método por decisión de la administración. - Obtener detalle del patrimonio de la empresa XYZ, S.A. de C.V., desde la fecha de compra hasta el 2015. - Determinar el valor de la inversión permanente por el método aplicado según la política anterior - Realizar recálculo de cambio de método del costo a participación
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

c) Realizar recálculo de cambio de método del costo a participación

PRIMERA COMPRA

Fecha	31/12/2015				
Participación 1° compra	20%				
Detalle	Meses antes de la compra	Monto valor contable	Meses posterior a la compra	Monto participación resultados	Total
Valor contable inicial	-	-	-	-	-
Valor contable participación	-	-	-	-	-
Participación resultados	-	-	12	60,000.00	60,000.00
Total		-		60,000.00	60,000.00 (x)

SEGUNDA COMPRA

Fecha	31/12/2014				
Participación 2° compra	20%				
Detalle	Meses antes de la compra	Monto valor contable	Meses posterior a la compra	Monto participación resultados	Total
Valor contable inicial	-	360,000.00	-	-	360,000.00 (3)
Valor contable participación	1	4,333.33	-	-	4,333.33 (4)
Participación resultados	-	-	11	47,666.67	47,666.67
Total		364,333.33		47,666.67	412,000.00 (x)

Fecha	31/12/2015				
Participación 2° compra	20%				
Detalle	Meses antes de la compra	Monto valor contable	Meses posterior a la compra	Monto participación resultados	Total
Valor contable inicial	-	-	-	-	-
Valor contable participación	-	-	-	-	-
Participación resultados	-	-	12	60,000.00	60,000.00
Total		-		60,000.00	60,000.00 (x)

Calculo del exceso de inversión		Ref.	Conciliación con el libro mayor	
Total inversión M. costo	800,000.00	(0)	Re cálculo inversiones	1043,000.00 (x)
1° compra M. participación	336,666.67	(1)(2)	Saldos según libro mayor	1043,000.00
2° compra M. participación	364,333.33	(3)(4)	Diferencia	-
Exceso de costo sobre el valor contable	99,000.00	(x)		

Marcas de auditoría	
&	Datos proporcionados por la entidad
^	Operaciones aritméticas verificadas.
m	Diferencia inmaterial
#	Acciones de la empresa XYZ, S.A. de C.V.

Cliente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IPE.3 Recálculo Inversiones permanentes - Determinación de saldos anuales	
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		Referencia IPE.3.1

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Inversiones permanentes" reportada por la Administración al 31 de diciembre
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Determinar los saldos anuales como consecuencia del cambio de política: - Determinar el saldo final de cada periodo - Verificar la participación reconocida por concepto de utilidades.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Determinar el saldo final de cada periodo

	Saldos finales por año						
	31/12/2013	Ref	31/12/2014	Ref	31/12/2015	Ref	Total
Valor contable	336,666.67	IPE.3	364,333.33	IPE.3	-		350,500.00
Participación en resultados	23,333.33	IPE.3	99,666.67	IPE.3	120,000.00	IPE.3	121,500.00
Ex C/VC	63,333.33	(a)	35,666.67	(b)	-		49,500.00
Total	423,333.33		499,666.67		120,000.00		1043,000.00
	^		^		^		^

	Determinación del exceso de inversión por año				
	31/12/2013	Ref	31/12/2014	Ref	Total
Costo	400,000.00	IPE.2	400,000.00	IPE.2	800,000.00
Valor contable	336,666.67	IPE.3	364,333.33	IPE.3	701,000.00
Exceso del costo					
S/ valor contable	63,333.33	(a)	35,666.67	(b)	99,000.00
	^		^		^

Marcas de auditoría

^ Operaciones aritméticas verificadas.

Ciente:	Tecno Service Station, S.A. de C.V.	IPE.4 Reexpresión de saldos - Inversiones permanentes	 Referencia IPE.4
Periodo:	31/12/2015		
Moneda:	USD\$		
Página:	1/2		

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las reexpresiones del área de “inversiones permanentes” reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Verificar que los saldos de reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Verificar que los saldos de reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta	- IPE 3 / IPE 3.1 IPE 3 / IPE 3.1				- IPE 3 / IPE 3.1 IPE 3 / IPE 3.1				
	2015	Reexpresado 2014	Ajustes		2014	Reexpresado 2013	Ajustes		2013
			Debe	Haber			Debe	Haber	
Efectivo y equivalentes de efectivo	2508,725	1879,376			1879,376	1834,855			1834,855
Cuentas por cobrar	1223,067	957,866			957,866	1052,079			1052,079
Inventarios	1064,098	1288,394			1288,394	1005,405			1005,405
Gastos pagados por anticipado	350,000	240,000			240,000	100,000			100,000
Otros activos corrientes	310,000	297,184			297,184	327,867			327,867
Total activo corriente	5455,890	4662,820			4662,820	4320,206			4320,206
Propiedades de inversión neto	1395,833	-			-	-			-
Propiedad planta y equipo neto	4229,294	5688,748			5688,748	5312,440			5312,440
Inversiones permanentes	1043,000	923,000	123,000.00		800,000	423,333	23,333		400,000
Total Activo no corriente	6668,127	6611,748			6488,748	5735,773			5712,440
Total Activo	12124,017	11274,568			11151,568	10055,979			10032,646
Prestamos a corto plazo	2004,500	2104,687			2104,687	2166,754			2166,754
Cuentas por pagar comerciales	1500,000	1078,141			1078,141	955,256			955,256
otras cuentas por pagar	300,000	411,341			411,341	383,873			383,873
Impuesto por pagar	240,385	240,806			240,806	167,471			167,471
Total pasivo corriente	4044,885	3834,975			3834,975	3673,353			3673,353
Prestamos a largo plazo	3708,390	3887,531			3887,531	3498,778			3498,778
Impuesto diferido	297,012	241,611			241,611	234,942			234,942
Pasivo no corriente	4005,402	4129,142			4129,142	3733,720			3733,720
Capital social	1500,000	1500,000			1500,000	1500,000			1500,000
Reserva legal	300,000	300,000			300,000	300,000			300,000
Revaluaciones	82,379	-			-	-			-
Utilidades acumuladas	1474,001	848,905		23,333	825,572	434,806			434,806
Utilidad del período	717,349	661,546		99,667	561,880	414,100		23,333	390,766
Patrimonio	4073,729	3310,451			3187,451	2648,905			2625,572
Pasivo y patrimonio	12124,017	11274,568	123,000	123,000	11151,568	10055,979	23,333	23,333	10032,646

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 2/2	IPE.4 Reexpresión de saldos - Inversiones permanentes	
---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las re expresiones del área de “Inversiones permanentes” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Inversiones permanentes al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Verificar que los saldos de Reexpresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.
Conclusión	Se concluye que las cifras reexpresadas han sido presentadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Verificar que los saldos de Re expresiones hayan sido efectuados de forma correcta demostrando los saldo finales como consecuencia del cambio de política realizado por la entidad al 31 de diciembre de 2015.

Descripción de cuenta	IPE 3 / IPE 3.1 IPE 3 / IPE 3.1				IPE 3 / IPE 3.1 IPE 3 / IPE 3.1				
	2015	Reexpresado 2014	Ajustes		2014	Reexpresado 2013	Ajustes		2013
			Debe	Haber			Debe	Haber	
Ingreso por venta de bienes	6273,835	6131,439			6131,439	5818,295			5818,295
Ingresos de operación	6273,835	6131,439			6131,439	5818,295			5818,295
	-	-				-			-
Costo de ventas	4274,297	4104,480			4104,480	3924,032			3924,032
Utilidad bruta	1999,537	2026,959			2026,959	1894,263			1894,263
	-	-				-			-
Gastos de venta	535,987	621,234			621,234	555,248			555,248
Gastos de administracion	594,074	646,540			646,540	804,927			804,927
Otros gastos	-	-			-	-			-
Otros Ingresos	153,289	198,508		99,667	98,841	92,290		23,333	68,957
Resultado operacional	1022,766	957,693			858,026	626,378			603,045
	-	-				-			-
Gastos financieros	49,411	55,341			55,341	44,807			44,807
Resultados antes de ISR	973,355	902,352			802,685	581,571			558,238
	-	-				-			-
Impuesto sobre la renta	256,007	240,806			240,806	167,471			167,471
Utilidad del ejercicio	717,349	661,546		99,667	561,880	414,100		-	23,333
	^	^	^		^	^	^	^	^

Marcas de auditoría

^ Operaciones aritméticas verificadas.

4.6.6 Patrimonio

En el área de patrimonio se valoró la lectura de las actas, en la cual se validada el momento de discusión sobre los cambios de política y se observa cómo estos cambios han influido de forma patrimonial debido a que afectan en resultados, esto será validado en la prueba del análisis patrimonial tomando saldos que no han sufrido cambios en políticas contables junto con los que ya han sufrido esos cambios para posteriormente analizar las variaciones que estas hayan tenido.

PASO V: Verificación de la adecuada aplicación del cambio de política

Para el patrimonio es importante tener en cuenta que es principal afectado por los cambio y también es necesario considerar algunos aspectos, como son:

a) revisión de los nuevos controles realizados para el cambio de política;

PAT.2: Valida que la entidad ha realizado cambios, que fueron discutidos y aprobados por la junta directiva.

b) comprobación de que los controles fueron implementados de forma adecuada;

PAT: se realiza cédula sumaria de los movimientos realizados por la entidad en la cuenta Patrimonio para así mostrar por medio de cifras cual ha sido el impacto que ha tenido tomando las variaciones del saldo en patrimonio con las cifras sin reexpresar y las cifras reexpresadas.

Como consecuencia de todos los cambios de política realizados por la entidad el patrimonio obtuvo un incremento total de \$325,810 que representa el aumento por la revaluación de terrenos y edificios, el cambio de método realizado para inventario 1 y el cambio de método realizado para las inversiones en subsidiarias.

c) *determinar si la aplicación del cambio es de forma retroactiva o prospectiva y recálculo de los aspectos contables como: registros, modificación de estados financieros;*

PAT.1: demuestra el efecto que tuvo el patrimonio a causa de los cambios de políticas realizados por la entidad.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	Procedimientos desarrollados para Patrimonio	 Referencia PAT_Indice
-----------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Procedimiento	Descripción	Referencia papel de trabajo
1	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a Patrimonio con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.	PAT
2	Análisis de patrimonio Realizar un análisis de patrimonio del periodo actual ya con los cambios de políticas contables realizados por la entidad versus el mismo periodo pero sin los saldo re expresados para observar las variaciones que tuvo con el cambio realizado.	PAT.1
3	Extracto de actas Solicitar a la administración las actas de Junta Directiva y actas de Junta General de Accionistas elaboradas durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015; realizar la lectura y un extracto de las mismas.	PAT.2
4	Concluir respecto a la razonabilidad de los saldos reflejados en la sumaria con base en todos los procedimientos ejecutados.	PAT

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	PAT. Sumaria de Patrimonio	
		Referencia PAT

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de "Patrimonio" reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de Patrimonio al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Preparar una cédula sumaria de las cuentas pertenecientes a Patrimonio con el siguiente detalle: - Entendimiento de los saldos del año actual y el año anterior - Verificación de las sumas presentadas con el balance de comprobación - Comparación de los saldos presentados con respecto al periodo anterior.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Cuenta No.	Descripción	BC	Ajustes y Reclasificaciones		BC	Ref.	BI	Variaciones (Dic 15 vrs Dic 14)	
		Saldos al 31/12/2015	Debe	Haber	Saldos ajustado al 31/12/2015		Saldos al 31/12/2014	Absolutas	Relativa
3100000000	Capital social	1500,000	-	-	1500,000	PIN.1	1500,000	-	0.0%
3100002000	Reserva legal	300,000	-	-	300,000	PIN.1	300,000	-	0.0%
3100006000	Revaluaciones	82,379	-	-	82,379	PIN.1	-	(82,379)	0.0%
3100007000	Utilidades acumuladas	1474,001	-	-	1474,001	PIN.1	856,780	(617,221)	-72.0%
3100090000	Utilidad del período	717,349	-	-	717,349	PIN.1	617,221	(100,128)	-16.2%
Total de Patrimonio		4073,729	-	-	4073,729	-	3274,001	(799,728)	-24.4%

^

Se ha concluido que los saldos expresados por la entidad han sido presentados de forma razonable ya que las pruebas realizadas han determinado que todo se ha hecho de forma correcta incluyendo las debidas re expresiones las cuales fueron consecuencia de los cambios de

Marcas:

- BC** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2015
- BI** Datos extraídos y cotejados con Balanza al 31 de diciembre 2014
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$ Página: 1/2	PAT.1 Análisis de patrimonio	 Referencia PAT.1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Patrimonio” reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de patrimonio al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Análisis de patrimonio Realizar un análisis de patrimonio del periodo actual ya con los cambios de políticas contables realizados por la entidad versus el mismo periodo pero sin los saldo re expresados para observar las variaciones que tuvo con el cambio realizado.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Realizar un análisis de patrimonio del periodo actual ya con los cambios de políticas contables realizados por la entidad versus el mismo periodo pero sin los saldo re expresados para observar las variaciones que tuvo con el cambio realizado.

Descripción	& PPE.4.1		IPE.4		IIV.4		Saldos al 31/12/2015 re expresados	Variaciones	
	Saldos al 31/12/2015 sin re expresar	Revaluación	Ref.	Inversiones permanentes	Ref.	Inventario		Ref.	Absolutas
Capital social	1500,000	-		-			1500,000	-	0.00%
Reserva legal	300,000	-		-			300,000	-	0.00%
Revaluaciones	-	82,379	(1)	-			82,379	82,379	0.00%
Utilidades acumuladas	1387,451	-		123,000	(2)	(36,450)	1474,001	86,550	6.24%
Utilidad del período	592,084	-		120,000	(2)	5,265	717,349	125,265	21.16%
Total	3779,535	82,379		243,000		(31,185)	4073,729	294,194	7.78%

Cliente: Tecno Service Station, Período: S.A. de C.V. Moneda: 31/12/2015 Página: USD\$ 2/2	PAT.1 Análisis de patrimonio	 Referencia PAT.1
-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Patrimonio” reportada por la Administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de patrimonio al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Análisis de patrimonio Realizar un análisis de patrimonio del periodo actual ya con los cambios de políticas contables realizados por la entidad versus el mismo periodo pero sin los saldo re expresados para observar las variaciones que tuvo con el cambio realizado.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Realizar un análisis de patrimonio del periodo actual ya con los cambios de políticas contables realizados por la entidad versus el mismo periodo pero sin los saldo re expresados para observar las variaciones que tuvo con el cambio realizado.

Análisis de las variaciones presentados por los cambios de políticas contables.	
(1)	Anteriormente la entidad no tenía la posibilidad de revaluar la propiedad planta y equipo debido a que la normativa no la permitía pero gracias a una enmienda realizada a la NIIF para pymes establece en la sección 17.15 B que ahora la entidad podrá revaluar de forma regular sus activos lo que dio como consecuencia un aumento en el patrimonio de \$82,379.00 el cual de
(2)	Este es un cambio realmente significativo ya que anteriormente para las inversiones permanentes las cuales pertenecen a la categoría de inversiones en asociadas era valuada por medio del método del costo pero la empresa decidió utilizar el método de participación ya que esta muestra sus cifras de forma más razonable a la que expresaría el método del costo lo que dio como Esta diferencia se aprecia gracias a que en el método de participación los ingresos por concepto de utilidades son reconocidos al momento del informe y no cuando son decretadas lo cual sucedía con el método del costo.
(3)	El aumento de utilidades surge a consecuencia del cambio de método de valuación de inventario el cual anteriormente utilizaba el método PEPS pero ahora paso a utilizar el método del costo promedio cabe mencionar que nada más se implementó este cambio para inventario 1 y para los demás se decidió por que mantuvieran el método, como consecuencia se puede observar que las variaciones entre un método y otro podría ser un factor para que la entidad presentara un menor margen de utilidad al finalizar el periodo.

Marcas de auditoría

- &** Datos proporcionados por la entidad
- ^** Operaciones aritméticas verificadas.
- m** Diferencia inmaterial

Cliente: Tecno Service Station, S.A. de C.V. Periodo: 31/12/2015 Moneda: USD\$	PAT.2 Extracto de actas	 Referencia PAT.2
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Objetivo	Determinar la razonabilidad de las cifras del área de “Patrimonio” reportada por la administración al 31 de diciembre de 2015.
Alcance	Saldos que conforman la cuenta de patrimonio al 31 de diciembre de 2015.
Procedimiento	Extracto de actas Solicitar a la administración las actas de Junta Directiva y actas de Junta General de Accionistas elaboradas durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015; realizar la lectura y un extracto de las mismas.
Conclusión	Se concluye que las cifras presentadas en el balance de comprobación han sido expresadas de forma razonable al 31 de diciembre de 2015.

Solicitar a la administración las actas de Junta Directiva y actas de Junta General de Accionistas elaboradas durante el periodo comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2015; realizar la lectura y un extracto de las mismas.

&

Fecha	Tipo de junta	N° acta	Tipo de sesión	Miembros reunidos	Puntos relevantes	Comentarios
20/09/2015	Junta General de accionistas	79	Ordinario	Cecilia Carolina Cruz Ramírez (Presidente) Oscar Edenilson Ayala Alegría (Vice-presidente) Aida Angélica Bonilla Melara (Gerente contralor) Josué David Reyes Moreno (Secretario)	* Aprobación de agenda. * Enmiendas de NIIF para PYMES * Enmiendas aplicables a la empresa *Cambios de políticas de Propiedad, Planta y equipo *Cambio de política para el reconocimiento de inversiones permanentes *Cambio de política contable para la valuación del inventario * Reexpresión de estados financieros * Momento de aplicabilidad de los cambios.	Las actas fueron verificadas por el auditor velando que estas dieran cumplimiento por medio de las pruebas realizadas, estas involucran las áreas de propiedad planta y equipo, propiedades de inversión e inversiones permanentes en las cuales una vez evaluadas se da como garantizado que estos cambios ya fueron aplicados a finales del ejercicio 2015.

Marcas de auditoría

&

Datos proporcionados por la entidad

PASO VI: Congruencia del cambio con el marco de información financiera

Para evaluar la congruencia de los cambio de política contable con respecto a la NIIF para PYMES se procede a mostrar un cuadro el cual indica las secciones aplicables que respaldan el cambio y la conclusión del auditor después de todo el proceso de evaluación.

1. Cuadro de congruencia

Propiedad planta y equipo	<p>Anteriormente la propiedad planta y equipo no podía ser revaluada ya que la normativa no lo permitía pero con la enmienda realizada establecida en el párrafo 17.15B, la propiedad planta y equipo se medirá al valor razonable, siempre y cuando este se pueda medir con fiabilidad; menos la depreciación acumulada y el deterioro.</p> <p>Para el cambio de método de depreciación en maquinarias está establecido en el párrafo 17.22, donde los métodos de depreciación podrán ser utilizados tanto el método lineal como los métodos basados en uso.</p>
Propiedades de inversión	<p>El cambio realizado con respecto a las propiedades de inversión según la NIIF para PYMES deberá ser presentado de forma separada tal y como se establece el párrafo 4.2.</p>
Inversiones permanentes	<p>Según la NIIF para PYMES las inversiones en asociadas pueden ser medidos tanto por el método del costo como el método de participación, por lo que ambos métodos utilizados por la entidad son permitidas, estos pueden ser verificados en la sección 9.26 y 14.4.</p>
Inventarios	<p>Según el párrafo 13.18 una entidad medirá el costo de los inventarios utilizando el método PEPS (FIPO) o el costo promedio ponderado en la cual deberá utilizar el mismo método para todos los inventarios que posean naturaleza y uso similar pero podrá utilizar diferentes métodos de valuación siempre y cuando no sean de la misma naturaleza.</p>

Cambios de políticas contables	Los párrafos del 8 al 14 de la sección 10 proporcionan una guía para la selección y aplicación de las políticas contables que se usan en la preparación de estados financieros.
Conciliaciones de patrimonio y resultados.	Los párrafos del 13 al 15 de la sección 35 suministran los lineamientos a seguir para realizar conciliaciones de patrimonio y de resultados cuando existan cambios en políticas contables.

2. Conclusión del auditor

En base a la evidencia recolectada se concluye que los estados financieros de la sociedad Tecno Service S.A. de C.V. correspondientes al ejercicio 2015, han realizado cambios de políticas contables conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES).

CONCLUSIONES

De acuerdo a la investigación que se realizó entre las personas naturales y jurídicas, inscritas en el Consejo de Vigilancia de la Profesión de Contaduría Pública y Auditoría, al treinta y uno de diciembre de dos mil quince, acerca de procedimientos de auditoría basados en NIA, para facilitar la evaluación de cambios en políticas contables según NIIF para PYMES, se pueden establecer las siguientes conclusiones:

1. Los cambios en políticas contables no importando su origen, no siempre son consideradas en la planificación de la auditoría por no ser tan frecuentes; y por lo tanto, las firmas de auditoría podrían no tener una estrategia definida para cumplir con los procedimientos en ese alcance, estando esto influido por el desconocimiento del proceso que conlleva la evaluación del cambio en una política, que garanticen que la entidad ha cumplido en todo sus aspectos importantes lo establecido por dicha norma para esos cambios.
2. En la mayoría de los casos, las firmas de auditoría cuenta con el conocimiento teórico relacionado con los cambios que la NIIF para las PYMES incorporan en sus enmiendas; sin embargo, no cuentan con la experiencia práctica de evaluar dichos cambios por no ser muy frecuentes, y por tanto, algunos auditores no evalúan dicho proceso o lo realizan pero con deficiencias.
3. Para la evaluación apropiada de cambios en políticas contables se considera necesaria la existencia de una guía que establezca procedimientos para evaluar cambios en políticas contables, los cuales aborden las implicaciones legales, aspectos de congruencia con el marco de información financiera, causas, motivos y lo adecuado del tratamiento aplicado a dichos cambios.

RECOMENDACIONES

Basados en las conclusiones antes expuestas, se formulan las siguientes recomendaciones:

1. Debido a que los cuerpos normativos contables están en constante revisión, que generan modificaciones tales como las primeras enmiendas de la NIIF para las PYMES, las firmas de auditoría deben considerar en la definición de la estrategia de auditoría, la posible existencia de dichos eventos que derivan en cambios en políticas contables, de tal manera que la opinión de auditoría esté debidamente respaldada con la evidencia suficiente y adecuada.
2. Las firmas de auditoría con el apoyo de los gremios encargados de divulgar y capacitar lo referente a los marcos normativos contables en El Salvador por medio de seminarios, u otras actividades, impartidas por expertos; deben preparar en forma teórica y práctica al personal, de tal manera que en el desarrollo de la auditoría, los procedimientos que se ejecuten puedan satisfacer los objetivos planteados en la estrategia de auditoría y puedan recopilar la evidencia necesaria que sustente las conclusiones a las que el auditor pueda llegar.
3. Para que las firmas de auditoría tengan un mejor desempeño en el proceso de la auditoría de estados financieros que evalúa los cambios en las políticas contables; así también, para que estudiantes, docentes y otros interesados en la temática puedan suplir sus necesidades de información se recomienda la utilización de este documento que incluye los procedimientos basados en Normas Internacionales de Auditoría que faciliten el proceso de evaluar cambios en políticas contables según NIIF para PYMES.

BIBLIOGRAFÍA

Bernal, C. A. (2010). Metodología de la Investigación administración, economía, humanidades y ciencias sociales (Tercera ed.). Colombia: PEARSON EDUCACIÓN.

Asamblea Legislativa de El Salvador. Código de Comercio, (1970). Recuperado de <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/codigo-de-comercio>

Asamblea Legislativa de El Salvador. Código Tributario, (2000). Recuperado de <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/codigo-tributario/?searchterm=C%C3%B3digo%20Tributario>

Francisco Javier Calleja Bernal (2011), *Contabilidad I*(Primera edición). México: PRENTICE HALL

Fundación IFRS, Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES) 2015.London-United Kingdom.

Federación Internacional de Contadores (IFAC), *Normas Internacionales de Auditoría 2013*, New York, USA.

Hornngren, Sudem, Stratton. (2007). Contabilidad Administrativa. En S. S. Hornngren, *Contabilidad Administrativa* (pág. 200). Pearson Education.

Ley reguladora del ejercicio de la contaduría pública, Asamblea Legislativa de El Salvador (2000). Recuperado de <http://www.asamblea.gob.sv/eparlamento/indice-legislativo/buscador-de-documentos-legislativos/ley-reguladora-del-ejercicio-de-la-contaduria>

Reglamento de Aplicación del Código Tributario, Portal de Transparencia Fiscal (2001).

Recuperado de http://www.transparenciafiscal.gob.sv/downloads/pdf/DC5854_

Reglamento%20aplicacion%20Codigo%20Tributario.pdf

ANEXOS

Encuesta



**UNIVERSIDAD DE EL SALVADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS
ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



ENCUESTA

INDICACIONES: Marque con una “X” la(s) respuesta(s) que usted considere más conveniente o complementar según el caso.

1. ¿Cuál es el sector donde usted realiza mayor número de auditorías?

1. Comercial 2. Industrial 3. Servicio

2. ¿Conoce sobre la existencia de alguna herramienta que le oriente como realizar la evaluación de cambios en políticas contables?

1. Si 2. No

Si su respuesta es afirmativa, favor pase a la pregunta número cuatro.

3. ¿Cuáles considera que sean las razones por las que no existe una herramienta de evaluación de cambios en políticas contables?

1. Falta de información
2. Es un tema que resulta complicado
3. Son eventos poco frecuentes
4. No es relevante en la auditoría
5. Otras, especifique: _____

4. ¿En qué momento de la auditoría considera necesario la evaluación de políticas contables?

1. Pre-Inicial
2. Inicio
3. Planificación
4. Conclusiones e informe
5. En toda la auditoría
6. No es necesaria una evaluación
7. Otras, especifique: _____

5. ¿Qué herramienta utiliza para evaluar las políticas contables y cambios establecidos por la entidad en ellas?

1. Manual con indicaciones de como evaluar políticas contables y sus cambios
2. Normas Internacionales de Auditoría
3. Programa de auditoría sobre evaluación de políticas y cambios en las mismas
4. Otros, especifique: _____

6. Según criterio, de las siguientes opciones ¿Cuáles son las causas por las que no se evalúan las políticas contables y los cambios establecidos por la entidad?

1. Falta de tiempo
2. No se considera necesario
3. Falta de recursos económicos
4. Desconocimiento
5. Otras, especifique: _____

11. ¿Qué medidas toma cuando las entidades que poseen políticas contables y no son aplicadas?

1. Comunicarlo mediante carta de gerencia
2. Sugerir una capacitación del personal encargado de la contabilidad
3. Sugerir mejoras en la comunicación
4. Emitir informe con salvedades
5. Otras, especifique: _____

12. ¿Qué aspectos considera necesario evaluar en un cambio de política contable?

1. Reconocimiento, medición, registro, presentación y revelación de acuerdo al marco de información
2. El cambio es acorde a las necesidades de información de la entidad
3. Motivos y causas del cambio
4. Todas las anteriores
5. Otros, especifique: _____

13. ¿Cuáles han sido las causas o motivos por los cuales ha evaluado u obtenido conocimiento de un cambio de política contable?

1. Cambios en NIIF para PYMES
2. Cambios en la adopción de algunas NIIF
3. Decisión de la administración
4. Otros, especifique: _____

14. ¿De qué forma documenta la evaluación y un cambio de política contable?

1. Informe generado por la administración
2. Nota en los estados financieros generada por la administración
3. Evidencia generada por el auditor con procedimientos específicos
4. Otros, especifique: _____

15. ¿Cuáles considera que serían los beneficios del auditor al utilizar procedimientos de auditoría para evaluar políticas contables en las entidades?

1. Mayor control en el trabajo realizado por las entidades
2. Eficiencia en los encargos de auditoría
3. Apoyo al auditor de riesgo de auditoría
4. Definir criterios contables
5. Opinión fiable y razonable con respecto a los cambios de política

16. ¿Qué clase de instrumento considera que es necesario para apoyar la evaluación de políticas contables?

1. Guía de procedimientos de auditoría para evaluar cambios en políticas contables
2. Lista de chequeo según requerimientos de la NIIF PYMES
3. Proceso de cambio de política contable
4. Otros, especifique: _____

