La Salle
Universidad
Bolivia

AUDITORÍA EXTERNA

William Espinoza Quinn



LA PAZ - BOLIVIA

AUDITORIA EXTERNA

PROGRAMA DE COMPLEMENTACIÓN PARA CONTADORES GENERALES

MBA. CPA. ISSA. WILLIAM ESPINOZA QUINN

2019

ÍNDICE

		Pág.
	PRÓLOGO	
1.	**PROCESO DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS**	
	1.1 Generalidades	1
	1.2 Valoración de riesgos	2
	1.3 Respuesta al riesgo	3
	1.4 Presentación de informes (conclusión)	4
2.	**AUDITORÍA DEL DISPONIBLE**	
	2.1 Objetivos de auditoría	5
	2.2 Riesgos inherentes	5
	2.3 Riesgos de control	5
	2.4 Procedimientos de auditoría	6
	2.5 Caso de estudio: HELLIN IMPORTADORA LTDA.	6
3.	**AUDITORÍA DEL EXIGIBLE**	
	3.1 Objetivos de auditoría	11
	3.2 Riesgos inherentes	11
	3.3 Riesgos de control	11
	3.4 Procedimientos de auditoría	12
	3.5 Caso de estudio: SEMISOFT S.A.	12
4.	**AUDITORÍA DEL INVENTARIO**	
	4.1 Objetivos de auditoría	17
	4.2 Riesgos inherentes	17
	4.3 Riesgos de control	18
	4.4 Procedimientos de auditoría	18
	4.5 Caso de estudio: SONYCO ELECTRONICS S.A.	18
5.	**AUDITORÍA DEL ACTIVO FIJO**	
	5.1 Objetivos de auditoría	25
	5.2 Riesgos inherentes	25
	5.3 Riesgos de control	25
	5.4 Procedimientos de auditoría	26
	5.5 Caso de estudio: TAURO S.A.	26

ÍNDICE

		Pág.
6.	**AUDITORIA DE INVERSIONES PERMANENTES**	
	6.1 Objetivos de auditoría	30
	6.2 Riesgos inherentes	30
	6.3 Riesgos de control	30
	6.4 Procedimientos de auditoría	31
	6.5 Caso de estudio: CEMENTO ANDINO S.A.	31
7.	**AUDITORÍA DEL PASIVO CORRIENTE**	
	7.1 Objetivos de auditoría	34
	7.2 Riesgos inherentes	34
	7.3 Riesgos de control	34
	7.4 Procedimientos de auditoría	35
	7.5 Caso de estudio: UNIPARTES S.R.L.	35
8.	**AUDITORÍA DEL PASIVO NO CORRIENTE**	
	8.1 Objetivos de auditoría	38
	8.2 Riesgos inherentes	38
	8.3 Riesgos de control	38
	8.4 Procedimientos de auditoría	39
	8.5 Caso de estudio: UNIPARTES S.R.L.	39
9.	**AUDITORÍA DEL PATRIMONIO**	
	9.1 Objetivos de auditoría	44
	9.2 Riesgos inherentes	44
	9.3 Riesgos de control	44
	9.4 Procedimientos de auditoría	45
	9.5 Caso de estudio: PROLEGA S.A.	45
10.	**AUDITORÍA DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS**	
	10.1 Objetivos de auditoría	48
	10.2 Riesgos inherentes	48
	10.3 Riesgos de control	49
	10.4 Procedimientos de auditoría	50
	10.5 Caso de estudio: SIKHA S.A.	51

Bibliografía

PRÓLOGO

Distinguidos colegas, docentes y estudiantes de la carrera de contaduría pública.

El propósito de la presente guía, es ser una herramienta para la iniciación en la ejecución de procedimientos y pruebas de auditoría financiera para el examen de los rubros más relevantes que existen en las diferentes instituciones del sector público o privado, bajo la modalidad del planteamiento y resolución de diferentes Casos de Estudio

El rol del docente, es el de despertar la inquietud de la investigación, el intercambio de criterios basados en realidades vividas del docente y de los estudiantes, con el fin de resolver cada uno de los Casos planteados, llegando a determinar la razonabilidad de dichos saldos. En este sentido el docente es libre de adicionar o suprimir información de los planteamientos para optimizar y enriquecer el aprendizaje.

Asimismo, el docente debe implementar los formatos y/o formularios más adecuados, aplicados durante su experiencia profesional, y de esta manera documentar correctamente los papeles de trabajo y su debida presentación, como ser: Hojas maestras, planillas de diferencias registradas o no registradas, planillas de observaciones, planillas de circularizaciones, formatos de cartas de solicitud de información a terceros, modelos de pruebas y procedimientos, principalmente.

La guía se encuentra comprendida por diez (10) capítulos, siendo la primera un resumen del enfoque de la Auditoría Basada en Riesgos establecidas por las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) vigentes a la fecha. El resto de los capítulos se encuentran divididos por aspectos relacionados con las auditorías de diferentes rubros, tanto del balance general (estado de situación financiera) y del estado de resultados (pérdidas y ganancias). Por lo que cada capítulo contiene descrito los objetivos de auditoría a ser validados, los riesgos inherentes, los riesgos de control, procedimientos de auditoría y el planteamiento de un Caso de Estudio para su resolución.

Por todo lo anterior, espero que esta guía sea muy útil en el aprendizaje de la auditoría a los estados financieros de las empresas, además de ser un aporte académico para la gente estudiosa de nuestro país.

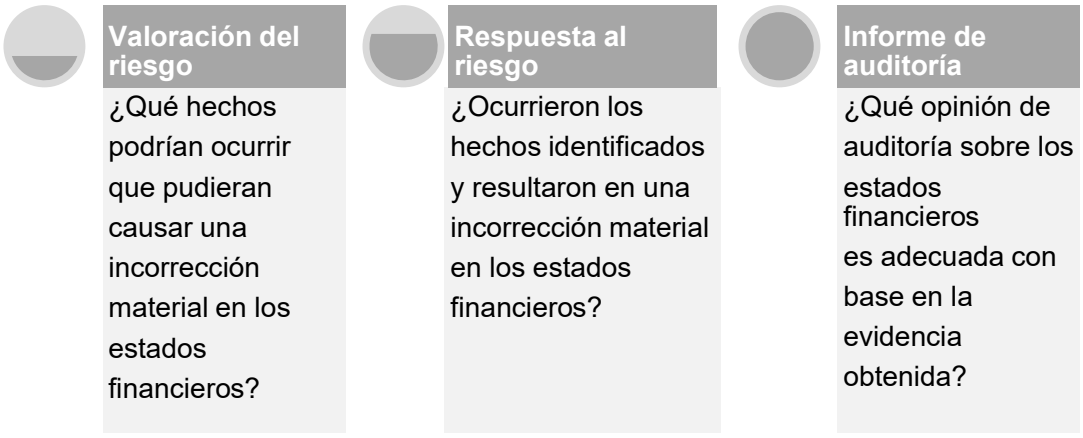
Atte. El Autor.

CAPÍTULO 1

PROCESO DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGOS

1.1 Generalidades

De manera sencilla los elementos del proceso de la auditoría basada en riesgos consta es el siguiente:



En base a estos elementos, el proceso de auditoría contendrá las siguientes actividades.

Valoración del riesgo	**Desarrollar actividades preliminares del encargo**	Decidir si acepta el encargo.
		Lista de factores de riesgo.
	Planificar la auditoría	Desarrollar una estrategia global de auditoría y un plan de auditoría.
		Materialidad.
		Discusiones del equipo de auditoría.
		Estrategia global de auditoría
	Desarrollar procedimientos de valoración del riesgo	Identificar/valorar el riesgo de incorrección material mediante conocimiento de la entidad.
		Riesgos de negocio, de fraude y significativos.
		Diseño e implementación de controles internos significativos.
		Riesgo de incorrección material valorados en los estados financieros las afirmaciones.

Respuesta al riesgo	**Diseñar respuestas generales y procedimientos de auditoría posteriores**	Generar respuestas adecuadas al riesgo de incorrección material valorados.
		Actualización de estrategia global
		Respuestas globales.
		Plan de auditoría que vincule al riesgo de incorrección material valorado con los procedimientos de auditoría posteriores
	Implementar respuestas a riesgo de incorrección material valorados	Reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo
		Encargo desarrollado
		Resultados de auditoría
		Supervisión del persona
		Revisión de papeles de trabajo

Informe de auditoría	**Valorar la evidencia de auditoría obtenida**	Determinar qué trabajo adicional de auditoría se requiere (en caso de requerirla)
		Factores de riesgo nuevos/revisados y procedimientos de auditoría.
		Cambios en materialidad.
		Comunicaciones sobre resultados de auditoría
		Conclusiones sobre procedimientos de auditoría desarrollados
	Preparar el informe del auditor	Formar una opinión con base en resultados de auditoría.
		Decisiones importantes.
		Opinión de auditoría firmada.

1.2 Valoración de riesgos

El auditor necesita comprender la entidad y su entorno, incluyendo el control interno. El propósito es identificar los riesgos de incorrección material de los estados financieros.

Debido a que la valoración de los riesgos requiere considerable juicio profesional y entrevistas con el nivel directivo de la empresa, esta fase requiere de un buen porcentaje de tiempo de participación del socio de auditoria y del personal con experiencia para identificar y valorar los diversos tipos de riesgo y desarrollar los procedimientos de auditoria apropiados (respuesta al riesgo).

Al valorar e identificar los riesgos, el auditor debe actuar con un agudo escepticismo profesional.

Esta fase incluye los siguientes pasos:

- Aplicar procedimientos de aceptación y/o continuidad con el cliente.
- Planear el contrato den general.
- Aplicar procedimientos de valoración de riesgo para entender el negocio e identificar los riesgos inherentes y de control.
- Identificar los procedimientos de control interno relevantes a los rubros principales de la empresa; y valorar su diseño e implementación.
- Valorar los riesgos de incorrección material contenida en los estados financieros.
- Identificar cualquier riesgo significativo que requiera especial consideración de auditoría.
- Comunicar, a la administración y a quienes tienen a cargo el gobierno, cualquier debilidad material en el diseño e implementación del control interno.
- Hacer una valoración de los riesgos de incorrección material a nivel de estado financiero y a nivel de aseveración.

Un proceso eficiente de valoración del riesgo requiere que todos los miembros del equipo de auditoria participen y se comuniquen efectivamente. Generalmente esto se logra a través de reuniones periódicas y planificadas en la etapa inicial, durante y al final del trabajo de campo.

1.3 Respuesta al riesgo

En esta fase corresponde aplicar procedimientos de auditoria que respondan a los riesgos identificados de incorrección material y mediante los cuales el auditor logrará evidencia suficiente y apropiada para respaldar el dictamen de auditoría.

Algunos de los asuntos que el auditor debe considerar cuando planea los procedimientos de auditoria incluyen:

- Aserciones que no pueden ser probadas únicamente con procedimientos sustantivos y requieren procedimientos de cumplimiento. Generalmente cuando existen proceso automáticos de las transacciones.
- Existencia de controles internos adecuados que al ser probados por el auditor pueden reducir el alcance de procedimientos sustantivos.
- El aporte de evidencia que puede obtenerse de la ejecución de procedimientos analíticos sustantivos que reducirían la aplicación o el alcance de otros tipos de procedimientos.
- La realización de procedimientos impredecibles con respecto a los riesgos detectados.
- La aplicación de procedimientos de auditoria adicionales para tratar el potencial de que la administración eluda los controles.
- La aplicación de procedimientos específicos para tratar los riesgos significativos que han sido detectados.

Los procedimientos de auditoria diseñados para cubrir los riesgos valorados podrían incluir una mezcla de:

- Pruebas de la efectividad operacional del control interno (procedimientos de cumplimiento).
- Procedimientos sustantivos como pruebas de detalle y procedimientos analíticos.

1.4 Presentación de informes (conclusión)

La última etapa consiste en evaluar la evidencia de auditoria obtenida y formarse una opinión sobre la base de dicha evidencia, o en su caso, abstenerse de dar una opinión. En esta etapa el auditor debe verificar que la evidencia es suficiente y competente para respaldar el tipo de informe que emitirá (dictamen).

El objetivo es reducir a un nivel bajo los riesgos de declaración equivocada significativa contenida en los estados financieros, sobre la base de la evidencia que se ha obtenido.

El auditor debe realizar un análisis final sobre:

- Cualquier cambio en el nivel de riesgo identificado.
- Si las conclusiones extraídas del trabajo son adecuadas.
- Si se han identificado circunstancias sospechosas.
- Si los riesgos adicionales (no identificados al inicio) se han valorado de manera adecuada y se han realizado procedimientos de auditoria posteriores, si fuera necesario.

Para efectuar el análisis final, resulta conveniente efectuar reuniones de retroalimentación con el equipo de auditoría en una fecha cercana a la finalización del trabajo de campo.

Cuando el auditor ha aplicado todos los procedimientos y tiene la seguridad de contar con evidencia suficiente y competente, debe:

- Reportar a la administración y a quienes están a cargo del gobierno corporativo las deficiencias (observaciones) de auditoría.
- Redactar de manera apropiada el Dictamen de Auditoría (incluyendo su opinión o no).

CAPÍTULO 2

AUDITORIA DEL DISPONIBLE

2.1 Objetivos de auditoría

Los objetivos de auditoría referidas al activo disponible están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada. Estos objetivos son para verificar que todo el efectivo disponible con el que cuenta la empresa a ser utilizados inmediatamente:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existe y está disponible para su disposición inmediata en obligaciones de la entidad (existencia).
- Pertenecen a la entidad (derechos).
- Están incluidos en cantidades correctas (valuación).
- Están correctamente clasificados y revelados (presentación y revelación)

2.2 Riesgos inherentes

- Alto volumen de transacciones en términos de efectivo.
- Robo o sustracciones por parte del personal de la empresa o por terceros.
- Jineteo de fondos con el propósito de obtener beneficios económicos personales por parte de los custodios del efectivo.
- Pago de clientes con billetes falsos.
- Falsificación de firmas para la emisión de cheques.
- Desfalcos por los responsables que administran caja y bancos.
- Distorsiones en registros contables por personal de contabilidad.
- Influencia política o familiar en la designación del responsable de caja o tesorería.
- Pagos significativos con tarjetas de crédito.
- Cobros y pagos significativos utilizando transferencias electrónicas o internet.
- Cobro por diferentes medios de pago y conceptos (en efectivo, con cheque, con tarjetas de crédito, con tarjetas de débito, transferencias electrónicas, etc.)

2.3 Riesgos de control

- Falta de caja fuerte o protecciones físicas de efectivo y valores.
- Falta de conciliaciones bancarias mensuales.
- Errores en las conciliaciones bancarias.
- Pagos realizados por bienes o servicios no recibidos por la empresa.
- Congelación de cuentas bancarias por fondos insuficientes.
- No se realiza conciliación periódica entre registros de caja y mayores de caja.

- Inadecuados procedimientos de corte de efectivo y equivalentes, al cierre del ejercicio.
- Omisiones en el registro de ingresos y salidas de efectivo.
- Registro de ingresos o salidas de efectivo no realizadas.
- Ingresos o salidas de efectivo del periodo, registrados en la siguiente gestión o viceversa.
- Que los cajeros no cuenten con pólizas de fidelidad, por los saldos significativos manejados en caja.
- Que los saldos bancarios estén sin cobertura de seguro, para cualquier débito o retiro no autorizado.
- Falta de identificación de los ingresos por cada concepto de ingresos a cuentas bancarias o caja.
- No son revisados regularmente las transferencias electrónicas de fondos.

2.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre las disponibilidades.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Observación de arqueos de caja y valores.
- Realizar confirmaciones bancarias.
- Revisar conciliaciones bancarias.
- Revisar las transferencias bancarias de fin de año e inicio de la gestión siguiente.
- Verificar el corte de ingresos y egresos.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

2.5 Caso de estudio: "HELLIN IMPORTADORA LTDA."

■ Antecedentes

Hellin Importadora Ltda. es una empresa mediana fundada en 1995 por empresarios bolivianos que se dedica a la importación y comercialización de repuestos para maquinaria pesada Caterpillar. Es representante y distribuidor de Ghinassi, empresa reconocida mundialmente por la fabricación de componentes y las piezas más grandes del mundo.

■ Información financiera

Los saldos del disponible y equivalente de efectivo al 31 de diciembre, son los siguientes:

Código	Descripción	2015 Bs	2016 Bs
10101	Caja chica M/N	1.000	1.000
10110	Caja cobranza M/N	100.000	154.000
10201	Banco Nacional de Bolivia M/N (1000-178841)	290.000	340.000
10202	Banco Bisa M/E (068541-201-2)	130.920	100.440
Total		**521.920**	**595.440**

La cotización del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fue de Bs6,96 por US$ 1.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

■ Evaluación del riesgo de auditoría

Riesgo inherente

- El personal a cargo de la gestión del registro de los movimientos y conciliaciones bancarias es de reciente ingreso, en su mayoría recién titulados;
- En cajas se registran altos volúmenes de dinero producto de la cobranza diaria; y
- Bastante rotación de personal en el área de caja.

Riesgo de control

- Las cobranzas del día son depositadas a las cuentas bancarias hasta con tres días de rezago en el transcurso de la semana.
- No se han implementado políticas de arqueos de caja sorpresivos, tampoco se cuenta evidencia documentada de que se los mismos se hayan efectuado en los últimos tres meses.
- No se solicitan certificados de antecedentes a los encargados del manejo del efectivo.
- No se cuentan con procedimientos para la administración de caja.
- No se han cambiado las firmas autorizadas para la emisión de cheques en los tres últimos años, siendo Pablo Escobar (Gerente General) y Alberto Callejón (Gerente Financiero).

■ Evidencia de auditoría

Caja chica M/N

La Sociedad mantiene un saldo de Bs1.000, el cual es utilizado para realizar pagos de movilidad, mensajería y otros gastos menores. La reposición se lo realiza cada semana.

Como parte de su programa de trabajo, usted efectuó un arqueo al cierre, cuyo resultado se muestra en el **ANEXO 1**. Pudo evidenciar que el encargado de caja chica no tenía conocimiento de algún manual de caja chica, los vales no cuentan con un correlativo numerado, y que el efectivo, conjuntamente con los vales y recibos, se encuentra en una caja de zapato debajo del escritorio del encargado.

Caja cobranza M/N

El arqueo realizado a caja cobranzas se encuentra en **ANEXO 1**, producto de la diferencia se obtuvo una diferencia que fue confirmado con la Gerencia General.

Banco Nacional de Bolivia

Del procedimiento de circularización realizado se cuenta con la siguiente información:

- Fecha de solicitud: 04/01/2017
- Fecha de respuesta: 15/01/2017
- Información proporcionada por el Banco:
  - Cuenta corriente M/N (1000-178841) Bs349.860
  - Depósito a plazo fijo Nº1001 Bs100.000 a 60 días, fecha de inicio 30 de diciembre de 2016.
  - Préstamo financiero Nº 34567 Bs2.500.000, desembolsado el 20 de septiembre de 2016, plazo 3 años.
  - Firmas autorizadas: Pablo Escobar (Gerente General) y Alberto Callejón (Gerente Financiero).

La conciliación bancaria de esta cuenta a la fecha de corte se encuentra en **ANEXO 2**.

Banco Bisa S.A.

Del procedimiento de circularización realizado se cuenta con la siguiente información:

- Fecha de solicitud: 04/01/2017
- Fecha de respuesta: 20/01/2017
- Información proporcionada por el Banco:
  - Cuenta corriente M/E (068541-201-2) USD 15.000
  - Préstamo financiero Nº 800010 USD 1.000.000, desembolsado el 20 de septiembre de 2016, plazo 5 años.
  - Firmas autorizadas: Pablo Escobar (Gerente General), Alberto Callejón (Gerente Financiero) y Micaela Zapata (Gerente Financiero).

La conciliación bancaria no revela partidas pendientes de conciliación.

■ **Se pide:**

C Hoja maestra del disponible.
C-A Planilla de observaciones.
C-B Planilla de diferencias registradas y no registradas.
C-C Programa de trabajo.
C-1 Revisión de caja.
C-2 Revisión de bancos.
C-3 Planilla de circularizaciones y cartas.

ANEXO 1

Empresa: Hellin Importadora Ltda.
Fecha: Al 31 de diciembre de 2016
Encargado: Raúl Pinto
Tipo de moneda: Bolivianos
Procedimiento: Arqueo de Caja Chica M/N
Inicio: 19:00:00
Final: 19:30:00

	Importe
Billetes y monedas M/N	400
Documentos (vales transporte y recibos)	600
Total arqueo	1.000
Según libros	1.000
Diferencia	-

Nota.- Los fondos fueron recontados en mi presencia y los documentos verificados con los importes, me fueron devueltos en su integridad.



Raúl Pinto
ENCARGADO

Empresa: Hellin Importadora Ltda.
Fecha: Al 31 de diciembre de 2016
Encargado: Saúl Rocha
Tipo de moneda: Bolivianos
Procedimiento: Arqueo de Caja Cobranza M/N
Inicio: 19:00:00
Final: 19:30:00

	Importe
Billetes y monedas M/N	54.000
Saldo según libros	154.000
Faltante en caja	(100.000)

Nota.- El contador señaló que el faltante fue destinado a la apertura de un Depósito a Plazo Fijo a 60 días en el Banco Nacional de Bolivia, realizado el 30 de diciembre de 2016, el mismo se encontraría a nombre de la Sociedad. Así mismo, el contador argumenta que no habría problema ya que se trata de un equivalente de efectivo debido a su vencimiento (menor a 90 días).

Los fondos fueron recontados en mi presencia y los documentos verificados con los importes, me fueron devueltos en su integridad.



Saúl Rocha
ENCARGADO

ANEXO 2

CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO NACIONAL DE BOLIVIA S.A.
Cuenta Corriente 1000-178841 MN (Bs)
Al 31 de diciembre de 2016

Saldo según Extracto Bancario				**349.860**
Más: Débitos de la empresa no registrados por el banco				**0**
Menos: Créditos de la empresa no registrados por el banco				**8.960**
Cheque Nº	**Fecha**	**Concepto**	**Importe**	
1025	10-09-2016	Las Palmas S.R.L.	3.500	
2043	16-09-2016	Marketing Consultor	180	
2044	16-09-2016	Los Andes S.A.	1.230	
2046	18-12-2016	Cementos Lima S.A.	1.000	
2183	26-12-2016	Soft Milk S.A.	3.050	
Más: Débitos del banco no registrados por la empresa				**1.530**
Cargo por chequera del mes de marzo			30	
Amortización préstamo #1700100 30/12/2016			1.500	
Menos: Créditos del banco no registrados por la empresa				**2.430**
30/04/2015 Transferencia no identificada			2.430	
b				
Saldo según Libros (Mayor Auxiliar)				**340.000**



Elaborado por:
Jazmani Campos M.
Contador



Revisado por:
Juan Carlos Callejón R.
Gerente Financiero

b

CAPÍTULO 3

AUDITORIA DEL EXIGIBLE

3.1 Objetivos de auditoría

Los objetivos de auditoría referidas al exigible están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada. Estos objetivos están referidos a que el exigible que expone la empresa:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existe y las operaciones que los originan están perfeccionados (existencias).
- La exigibilidad corresponde a la entidad (derechos).
- Están incluidos en cantidades correctas (valuación).
- Están correctamente clasificados, descritos y revelados (presentación y revelación)

3.2 Riesgos inherentes

- Que existan errores involuntarios en cuanto a precios según listados autorizados por la administración, sumas, multiplicaciones, rebajas y otros.
- Existencia de cheques rechazados emitidos por parte de clientes insolventes.
- Riesgo de que las cuentas por cobrar presenten saldos antiguos, y que los mismos no se hayan liquidado o cobrado oportunamente.
- Fallecimiento de deudores.
- Quiebra financiera de los deudores.
- Clientes que interpretan incorrectamente las condiciones de crédito, para no cancelar sus deudas.
- Deudores que pasan por alto la fecha de pago de sus cuentas por negligencia.
- Deudores que descuidan las fechas de vencimiento por lo reducido de la deuda.
- Deudores con capacidad temporal para pagar.
- Deudores que contraen deudas por encima de su capacidad de pago.

3.3 Riesgos de control

- Otorgación a créditos a clientes insolventes.
- Que se registren cuentas por cobrar inexistentes.
- Que no se encuentre contabilizadas todas las operaciones de crédito entre compañías afiliadas en los estados financieros.

- Que las cuentas por cobrar presente saldos antiguos, y que los mismos no se hayan liquidado o cobrado oportunamente.
- Que las bajas en registros de las cuentas incobrables sean realizadas sin autorización o sin respaldo de documentación legal.
- Que los anticipos a empleados no sean descontados oportunamente de los salarios pagados de los empleados.
- Modificaciones no autorizadas en los registros de las cuentas por cobrar.
- Cálculos o evaluaciones incorrectas de la suficiencia de la previsión (deterioro) de las cuentas incobrables.

3.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre las cuentas por cobrar.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Solicitar el estado de cuenta de documentos por cobrar y conciliar con el mayor.
- Realizar confirmación de saldos.
- Verificar los cobros posteriores.
- Revisar los documentos de respaldo.
- Analizar la razonabilidad de la política de estimación de deterioro.
- Analizar las transacciones con parte relacionadas.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

3.5 Caso de práctico: "SEMISOFT S.A."

■ **Antecedentes**

Semisoft Ltda. es una empresa que se dedica a servicios relacionados con la provisión de software, cuyos clientes son diversas instituciones y personas, requiere que sus estados financieros sean auditados, por lo cual se le encargo la auditoría del exigible.

■ **Información financiera**

Los saldos del exigible al 31 de diciembre, son los siguientes:

Código	Descripción	2015 Bs	2016 Bs
12000	Cuentas por cobrar (*)	1.024.560	1.119.636
13010	Previsión para cuentas incobrables	(167.295)	(368.275)
Total		**857.265**	**751.361**

(*) La composición de las cuentas por cobrar es el siguiente:

Nombre o razón social	Monto Bs
Industrias Venado S.A.	120.000
Soboce S.A.	454.600
Delicia S.R.L.	125.600
Laboratorios Inti S.A.	135.396
La Papelera S.A.	119.695
Alfonso Escobar Orosco	35.000
Carlos Mesa Martínez	24.400
La Honesta S.A.	45.000
Consultora Arlequín Ltda.	59.945
Total	**1.119.636**

La cotización del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2016 y 2015 fue de Bs6,96 por US$ 1.

El saldo de la cuenta de gasto “53001 Previsión por incobrabilidad” asciende a Bs200.980 durante la gestión de 2016.

Se verificaron que los saldos de los mayores coinciden con los del balance general.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

■ **Evaluación del riesgo de auditoría**

Riesgo inherente

- El gobierno ha iniciado un proceso de nacionalización con el principal cliente.
- Existen clientes con incapacidad temporal para realizar los pagos.
- Alta rotación del personal de créditos.

Riesgo de control

- No se realizan conciliaciones periódicas con los clientes.
- Se tienen incidencia de facturas ficticias con anterioridad por lo que se habrían registrado cuentas por cobrar inexistentes.

■ **Evidencia de auditoría**

Cuentas por cobrar

Se han enviado cartas de circularización a los clientes que adeudan a un monto superior a la materialidad global de ejecución, y por el resto se han verificado las facturas correspondientes y cobros posteriores efectuados.

En el caso del Sr. Alfonso Escobar Orosco y la empresa “La Honesta S.A.”, se han revisado los expedientes en el departamento legal de la empresa, quien confirmó que los mismos se encuentran en procesos judiciales.

Producto de la ejecución del procedimiento de circularización, se pudo obtener los siguientes resultados:

Industrias Venado S.A.	**Nº Factura**	**Fecha**	**Bs**
	Nº 212	20-01-2016	60.000
Solicitud: 06/01/2017	Nº 323	21-08-2016	20.000
Respuesta: 17/01/2017	Nº 450	21-11-2016	40.000
	Total		**120.000**

Soboce S.A.	**Nº Factura**	**Fecha**	**Bs**
	Nº 329	25-08-2016	220.000
Solicitud: 08/01/2017	Nº 470	21-11-2016	234.600
Respuesta: 17/01/2017	**Total**		**454.600**

Delizia S.R.L.	**Nº Factura**	**Fecha**	**Bs**
	Nº 33	25-08-2015	25.600
Solicitud: 20/01/2017	Nº 477	29-11-2016	100.000
Respuesta: 03/02/2017	**Total**		**125.600**

Laboratorios Inti S.A.	**Nº Factura**	**Fecha**	**Bs**
	Nº 25	04-01-2015	18.000
Solicitud: 20/01/2017 (2do requerimiento)	Nº 140	06-11-2015	34.000
Respuesta: 03/02/2017	Nº 478	02-12-2016	24.000
	Nº 479	02-12-2016	31.300
	Nº 480	03-12-2016	4.096
	Total		**111.396**

La Papelera S.A.	**Nº Factura**	**Fecha**	**Bs**
	Nº 481	16-12-2016	10.000
Solicitud: 08/01/2017	Nº 484	20-12-2016	100.000
Respuesta: 17/01/2017	**Total**		**110.000**

Previsión para cuentas incobrables

El cuadro de “Previsión por incobrabilidad” al 31 de diciembre de 2016 se encuentra detallado en el **ANEXO 1**.

Las tasas a ser aplicadas para el registro de la previsión por incobrabilidad conforme a la antigüedad de los saldos, son los siguientes:

No vencido de 1 a 30 días	0%
30 a 60 días	10%
61 a 90 días	20%
91 a 120 días	40%
121 a 150 días	60%
151 a 180 días	80%
181 días adelante	100%

El movimiento del mayor de la cuenta “previsión para cuentas incobrables” es el siguiente:

Saldo inicial	167.295
(+) Cargos a previsión (gasto)	200.980
(-) Castigos	-
Saldo final	368.275

■ **Se pide:**

E Hoja maestra del exigible.
E-A Planilla de observaciones.
E-B Planilla de diferencias registradas y no registradas.
E-C Programa de trabajo.
E-1 Revisión de cuentas por cobrar.
E-2 Planilla de circularizaciones y cartas.
E-3 Revisión de la previsión por incobrabilidad.

ANEXO 1

SEMISOFT S.A.
CUADRO DE PREVISIÓN POR INCOBRABILIDAD
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Expresado en bolivianos)

Cliente	Nº Factura	Fecha	Importe (Bs)	Días hasta el 31/12/2016	No vencido 1 a 30 días	31 a 60 días	61 a 90 días	91 a 120 días	121 a 150 días	151 a 180 días	181 días adelante	Total
Industrias Venado S.A.	Nº 212	20/01/2016	60.000	346	60.000	0	0	0	0	0	0	60.000
Industrias Venado S.A.	Nº 323	21/08/2016	20.000	132	0	0	0	0	20.000	0	0	20.000
Industrias Venado S.A.	Nº 450	21/11/2016	40.000	40	0	40.000	0	0	0	0	0	40.000
SOBOCE S.A.	Nº 329	25/08/2016	220.000	128	0	0	0	0	220.000	0	0	220.000
SOBOCE S.A.	Nº 470	21/11/2016	234.600	40	0	234.600	0	0	0	0	0	234.600
Delicia S.R.L.	Nº 33	25/08/2015	25.600	494	0	0	0	0	0	0	25.600	25.600
Delicia S.R.L.	Nº 477	29/11/2016	100.000	32	0	100.000	0	0	0	0	0	100.000
Laboratorios Inti S.A.	Nº 25	04/01/2015	18.000	727	0	0	0	0	0	0	18.000	18.000
Laboratorios Inti S.A.	Nº 140	06/11/2015	34.000	421	0	0	0	0	0	0	34.000	34.000
Laboratorios Inti S.A.	Nº 478	02/12/2016	24.000	30	24.000	0	0	0	0	0	0	24.000
Laboratorios Inti S.A.	Nº 479	02/12/2016	31.300	29	31.300	0	0	0	0	0	0	31.300
Laboratorios Inti S.A.	Nº 478	02/12/2016	24.000	30	24.000	0	0	0	0	0	0	24.000
Laboratorios Inti S.A.	Nº 480	03/12/2016	4.096	28	4.096	0	0	0	0	0	0	4.096
La Papelera S.A.	Nº 180	10/01/2016	9.695	356	0	0	0	0	0	0	9.695	9.695
La Papelera S.A.	Nº 481	16/12/2016	10.000	15	10.000	0	0	0	0	0	0	10.000
La Papelera S.A.	Nº 484	20/12/2016	100.000	11	100.000	0	0	0	0	0	0	100.000
Alfonso Escobar Orosco	Nº 15	25/11/2014	35.000	767	0	0	0	0	0	0	35.000	35.000
Carlos Mesa Martínez	Nº 300	14/07/2016	24.400	170	0	0	0	0	0	24.400	0	24.400
La Honesta S.A.	Nº 21	24/12/2014	45.000	738	0	0	0	0	0	0	45.000	45.000
Consultora Arlequín Ltda.	Nº 485	27/12/2016	59.945	4	59.945	0	0	0	0	0	0	59.945
			1.119.636		**313.341**	**374.600**	**0**	**0**	**240.000**	**24.400**	**167.295**	**1.119.636**
		Porcentaje de previsión aplicado			**0%**	**10%**	**20%**	**40%**	**60%**	**80%**	**100%**	
		Previsión para incobrabilidad			**0**	**37.460**	**0**	**0**	**144.000**	**19.520**	**167.295**	**368.275**

CAPÍTULO 4

AUDITORIA DEL INVENTARIO

4.1 Objetivos de auditoría

Los objetivos de auditoría referidas al activo fijo están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada. Estos objetivos están referidos a que los inventarios:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existan físicamente (existencias).
- Pertenezcan a la entidad (derechos).
- Están incluidos en valores aceptables de acuerdo a norma (valuación).
- Están correctamente clasificados y cualquier modificación, descrito y revelado adecuadamente (presentación y revelación)

4.2 Riesgos inherentes

- Alto volumen de ítems en inventarios.
- Inventarios con poco volumen (pequeños) con alto valor.
- Inventarios sujetos a una obsolescencia rápida.
- Inventarios de última generación o de alta tecnología.
- Inventarios sujetos a afectación por factores naturales, como el sector agrícola.
- Inventarios sujetos a mermas naturales o a disminuciones de peso por evaporación, como ser productos vegetales naturales.
- Productos sujetos a renovación de licencias para la venta.
- Inventarios con fechas de vencimiento.
- Inventarios de poca o baja rotación.
- Reducción de la demanda por los clientes.
- Nuevos competidores de los productos.
- Existencia de productos sustitutos.
- Reducción del tamaño de mercados.
- Crisis económica en el país.
- Emisión de normas por el Estado o Entidades Reguladoras, que afecten a los inventarios.
- Existencias difíciles de cuantificar, como los productos mineralógicos, petroleros, gas, etc.
- Complejidad en la valuación de la producción en proceso.

4.3 Riesgos de control

- Que no se realicen periódicamente el recuento físico de inventarios.
- Que se registren inventarios inexistentes.
- Que no se encuentren contabilizados todos los ítems e inventarios.
- Que los inventarios incluyan ítems obsoletos, deteriorados y/o vencidos.
- Que las bajas en registros de los inventarios sean realizadas sin autorización o respaldo de documento legal.
- Que no se cuenten con códigos de control de cada ítem de los inventarios.
- Que los inventarios no se registren al valor de las facturas de compra.
- Modificaciones no autorizadas en los registros de los inventarios.
- Que la imputación contable sea inapropiada o incorrecta.
- Que los ingresos y salidas de almacén no se encuentren autorizadas por autoridad competente.
- Que las compras de inventario no cuenten con documentos de propiedad.

4.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre inventarios.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Evaluar la planificación de la gerencia de la empresa con respecto al inventario físico.
- Observar el recuento físico y realizar conteos en base a muestreo.
- Realizar el corte de fin de año sobre las compras y las ventas.
- Obtener una copia del listado final de inventario físico.
- Realizar un análisis de la valuación de los inventarios.
- Confirmar la mercadería en poder de terceros.
- Realizar un análisis de las políticas de previsión para obsolescencia.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

4.5 Caso de práctico: "SONYCO ELECTRONICS S.A."

■ **Antecedentes**

SonyCo Electronics S.A. es una entidad que se dedica a la venta de artefactos y componentes electrónicos para el hogar y la empresa, contando con una gama de muy variada de equipos de sonido, televisores, accesorios para computadora, y diversos accesorios.

■ **Información financiera**

Código	Descripción	2013 Bs	2014 Bs
15000	Inventarios	2.731.846	14.689.978
Total		**2.731.846**	**14.689.978**

La cotización de la unidad de fomento de vivienda al 31 de diciembre de 2014 y 2013 fue de Bs2,01324 y 1,89993, respectivamente por UFV 1.

Las cuentas de activos fijos se actualizan conforme a lo establecido en la Norma Contable Nº 3 y Norma Contable Nº 6.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

■ Evaluación del riesgo de auditoría

Riesgo inherente

- La tecnología ha ido desarrollándose de manera exponencial en los últimos 5 años, por lo que algunos productos podrían ser afectados por quedar obsoletos en el mercado.
- Debido a la especificación de algunos artículos, la manera más óptima de identificarlos es a través de los códigos que tienen en la caja que los contiene.

Riesgo de control

- La sociedad no tiene como política realizar inventarios sorpresivos o rutinarios de manera mensual.
- Existen debilidades de seguridad física en el almacén principal.

■ Evidencia de auditoría

Inventarios

El método perpetuo de valuación de inventarios es del Costo Promedio Ponderado (CPP) móvil, los mismos se encuentran actualizados a valores corrientes actualizados al cierre del ejercicio.

Los kardex de todos los productos se encuentran en el **ANEXO 1**.

Los cuadros auxiliares proporcionados por el contador y que respaldan el saldo del inventario actualizado en los estados financieros se encuentran en el **ANEXO 2.**

Las cuentas de resultados no se actualizan por inflación.

El saldo del costo de ventas al 31 de diciembre de 2014, asciende a Bs46.398.425.

De acuerdo a los procesos de compra y ventas de productos, se efectuó una revisión de controles clave a una muestra de movimientos (ingreso y salida).

Se estuvo presente en el inventario de fin de año.

Se participó del inventario de cierre con la empresa, así mismo se presenció el 100% de todos los items, no se encontraron diferencias. Sin embargo durante el inventario se pudo evidenciar las siguientes deficiencias de control interno:

- Una de las paredes del almacén se encuentra con mucha humedad.
- Se constató de que los almacenes no cuentan con medidas de seguridad mínimas, como extinguidores para el tipo de material que podría ser inflamable.
- No se cuentan con un sistema de seguridad en cámaras (CCTV) hacia el ingreso a los almacenes.
- No se cuenta con alarmas con sensor de movimiento y detectores de humo.
- La puerta de ingreso al almacén se encuentra en mal estado y no cuenta con llave o algún mecanismo de seguridad.

■ **Se pide:**

F	Hoja maestra de los inventarios.
F-A	Planilla de observaciones.
F-B	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
F-C	Programa de trabajo.
F-1	Cruce del saldo con Kardex.
F-2	Revisión del método de valuación.
F-3	Revisión de controles de ingreso de inventario.
F-4	Revisión de controles de salida de inventario.
F-5	Revisión de valores corrientes actualizados.
F-6	Verificación del inventario de cierre.
F-7	Determinación de la razonabilidad del costo de ventas.

ANEXO 1

PRODUCTO A

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		25,00	25,00			15.000	0	0	375.000
25/02/2014	Compra		26,00	25,63	25.000		40.000	650.000	0	1.025.000
12/04/2014	Venta	104	25,63	25,63		31.000	9.000	0	794.375	230.625
27/10/2014	Compra		26,00	25,91	27.000		36.000	702.000	0	932.625
11/11/2014	Venta	123	25,91	25,91		30.000	6.000	0	777.180	155.445
25/11/2014	Compra		27,00	26,84	35.000		41.000	945.000	0	1.100.445
25/12/2014	Venta	138	26,84	26,84		31.000	10.000	0	832.040	**268.405**
					87.000	**92.000**		**2.297.000**	**2.403.595**	

PRODUCTO B

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		40,00	40,00			3.000	0	0	120.000
10/03/2014	Compra		42,00	41,76	22.000		25.000	924.000	0	1.044.000
04/06/2014	Venta	108	41,76	41,76		13.500	11.500	0	563.760	480.240
25/09/2014	Compra		44,00	43,29	25.000		36.500	1.100.000	0	1.580.240
15/12/2014	Venta	129	43,29	43,29		24.800	11.700	0	1.073.691	**506.549**
					47.000	**38.300**		**2.024.000**	**1.637.451**	

PRODUCTO C

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		50,00	50,00			2.000	0	0	100.000
03/03/2014	Compra		60,00	58,67	13.000		15.000	780.000	0	880.000
04/07/2014	Venta	117	58,67	58,67		4.000	11.000	0	234.668	645.332
22/12/2014	Compra		65,00	62,60	18.000		29.000	1.170.000	0	1.815.332
16/12/2014	Venta	130	62,60	62,60		17.500	11.500	0	1.095.465	**719.867**
					31.000	**21.500**		**1.950.000**	**1.330.133**	

PRODUCTO D

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		20,00	20,00			1.000	0	0	20.000
10/04/2014	Compra		22,00	21,83	11.000		12.000	242.000	0	262.000
05/06/2014	Venta	109	21,83	21,83		3.500	8.500	0	76.416	185.585
25/10/2014	Compra		25,00	23,55	10.000		18.500	250.000	0	435.585
20/12/2014	Venta	134	23,55	23,55		4.800	13.700	0	113.016	**322.569**
					21.000	**8.300**		**492.000**	**189.432**	

PRODUCTO E

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		80,00	80,00			500	0	0	40.000
10/03/2014	Compra		83,00	82,40	2.000		2.500	166.000	0	206.000
06/06/2014	Venta	110	82,40	82,40		2.000	500	0	164.800	41.200
25/09/2014	Compra		81,00	81,06	12.000		12.500	972.000	0	1.013.200
13/12/2014	Venta	128	81,06	81,06		11.000	1.500	0	891.616	**121.584**
					14.000	**13.000**		**1.138.000**	**1.056.416**	

PRODUCTO F

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		110,00	110,00			2.000	0	0	220.000
03/04/2014	Compra		113,00	112,60	13.000		15.000	1.469.000	0	1.689.000
04/08/2014	Venta	119	112,60	112,60		4.000	11.000	0	450.400	1.238.600
22/09/2014	Compra		116,00	114,71	18.000		29.000	2.088.000	0	3.326.600
15/11/2014	Venta	124	114,71	114,71		17.500	11.500	0	2.007.425	**1.319.175**
					31.000	**21.500**		**3.557.000**	**2.457.825**	

PRODUCTO G

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		170,00	170,00			210	0	0	35.700
09/02/2014	Compra		175,00	171,61	100		310	17.500	0	53.200
14/03/2014	Venta	100	171,61	171,61		300	10	0	51.484	1.716
25/10/2014	Compra		180,00	179,84	500		510	90.000	0	91.716
18/11/2014	Venta	125	179,84	179,84		450	60	0	80.926	**10.790**
					600	**750**		**107.500**	**132.410**	

PRODUCTO H

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		240,00	240,00			100	0	0	24.000
10/04/2014	Compra		245,00	243,33	200		300	49.000	0	73.000
14/04/2014	Venta	105	243,33	243,33		32	268	0	7.787	65.213
25/06/2014	Compra		250,00	247,67	500		768	125.000	0	190.213
02/07/2014	Venta	115	247,67	247,67		100	668	0	24.767	**165.446**
					700	**132**		**174.000**	**32.554**	

ANEXO 1

PRODUCTO I

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		143,00	143,00			50	0	0	7.150
03/05/2014	Compra		140,00	140,43	300		350	42.000	0	49.150
04/09/2014	Venta	120	140,43	140,43		200	150	0	28.086	21.064
20/12/2014	Compra		138,00	139,58	80		230	11.040	0	32.104
					380	**200**		**53.040**	**28.086**	

PRODUCTO J

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		35,00	35,00			3.000	0	0	105.000
10/03/2014	Compra		33,00	33,24	22.000		25.000	726.000	0	831.000
07/06/2014	Venta	111	33,24	33,24		13.500	11.500	0	448.740	382.260
04/08/2014	Compra		38,00	36,50	25.000		36.500	950.000	0	1.332.260
12/12/2014	Venta	127	36,50	36,50		24.800	11.700	0	905.200	**427.060**
					47.000	**38.300**		**1.676.000**	**1.353.940**	

PRODUCTO K

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		200,00	200,00			3.000	0	0	600.000
10/03/2014	Compra		210,00	208,80	22.000		25.000	4.620.000	0	5.220.000
04/04/2014	Venta	103	208,80	208,80		13.500	11.500	0	2.818.800	2.401.200
05/09/2014	Compra		208,00	208,25	25.000		36.500	5.200.000	0	7.601.200
08/11/2014	Venta	122	208,25	208,25		24.800	11.700	0	5.164.650	**2.436.550**
					47.000	**38.300**		**9.820.000**	**7.983.450**	

PRODUCTO L

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		32,00	32,00			2.000	0	0	64.000
03/03/2014	Compra		35,00	34,60	13.000		15.000	455.000	0	519.000
05/07/2014	Venta	118	34,60	34,60		4.000	11.000	0	138.400	380.600
22/12/2014	Compra		34,00	34,23	18.000		29.000	612.000	0	992.600
19/12/2014	Venta	133	34,23	34,23		17.500	11.500	0	598.990	**393.610**
					31.000	**21.500**		**1.067.000**	**737.390**	

PRODUCTO M

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		0,00	0,00			0	0	0	0
10/03/2014	Compra		70,00	70,00	22.000		22.000	1.540.000	0	1.540.000
08/06/2014	Venta	112	70,00	70,00		13.500	8.500	0	945.000	595.000
06/10/2014	Compra		77,00	75,22	25.000		33.500	1.925.000	0	2.520.000
18/12/2014	Venta	132	75,22	75,22		24.800	8.700	0	1.865.555	**654.445**
					47.000	**38.300**		**3.465.000**	**2.810.555**	

PRODUCTO N

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		240,00	240,00			3.000	0	0	720.000
10/04/2014	Compra		243,00	242,64	22.000		25.000	5.346.000	0	6.066.000
02/04/2014	Venta	102	242,64	242,64		13.500	11.500	0	3.275.640	2.790.360
25/06/2014	Compra		238,00	239,46	25.000		36.500	5.950.000	0	8.740.360
03/07/2014	Venta	116	239,46	239,46		24.800	11.700	0	5.938.658	**2.801.702**
					47.000	**38.300**		**11.296.000**	**9.214.298**	

PRODUCTO O

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		20,00	20,00			2.000	0	0	40.000
06/01/2014	Compra		18,00	18,27	13.000		15.000	234.000	0	274.000
04/05/2014	Venta	106	18,27	18,27		4.000	11.000	0	73.068	200.932
18/10/2014	Compra		21,00	19,96	18.000		29.000	378.000	0	578.932
03/12/2014	Venta	126	19,96	19,96		17.500	11.500	0	349.353	**229.580**
					31.000	**21.500**		**612.000**	**422.421**	

PRODUCTO P

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		0,00	0,00			0	0	0	0
09/02/2014	Compra		23,00	23,00	22.000		22.000	506.000	0	506.000
15/03/2014	Venta	101	23,00	23,00		13.500	8.500	0	310.500	195.500
25/10/2014	Compra		31,00	28,97	25.000		33.500	775.000	0	970.500
30/12/2014	Venta	139	28,97	28,97		24.800	8.700	0	718.456	**252.044**
					47.000	**38.300**		**1.281.000**	**1.028.956**	

PRODUCTO Q

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario	CPP	Cantidad			Importes Bs		
			Bs		Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		12,00	12,00			3.000	0	0	36.000
10/03/2014	Compra		16,00	15,52	22.000		25.000	352.000	0	388.000
11/06/2014	Venta	113	15,52	15,52		13.500	11.500	0	209.520	178.480
06/10/2014	Compra		18,00	17,22	25.000		36.500	450.000	0	628.480
17/12/2014	Venta	131	17,22	17,22		24.800	11.700	0	427.031	**201.449**
					47.000	**38.300**		**802.000**	**636.551**	

ANEXO 1

PRODUCTO R

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		63,00	63,00			2.000	0	0	126.000
03/05/2014	Compra		67,00	66,47	13.000		15.000	871.000	0	997.000
14/09/2014	Venta	121	66,47	66,47		4.000	11.000	0	265.868	731.132
02/12/2014	Compra		65,00	65,56	18.000		29.000	1.170.000	0	1.901.132
22/12/2014	Venta	135	65,56	65,56		17.500	11.500	0	1.147.230	**753.902**
					31.000	**21.500**		**2.041.000**	**1.413.098**	

PRODUCTO S

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		10,00	10,00			3.000	0	0	30.000
06/01/2014	Compra		11,00	10,88	22.000		25.000	242.000	0	272.000
05/05/2014	Venta	107	10,88	10,88		13.500	11.500	0	146.880	125.120
18/10/2014	Compra		12,00	11,65	25.000		36.500	300.000	0	425.120
23/12/2014	Venta	136	11,65	11,65		24.800	11.700	0	288.846	**136.274**
					47.000	**38.300**		**542.000**	**435.726**	

PRODUCTO T

Fecha	Detalle	Doc	Costo Unitario Bs	CPP	Cantidad			Importes Bs		
					Entrada	Salida	Saldo	Debe	Haber	Saldo
01/01/2014	Apertura		0,00	0,00			0	0	0	0
10/03/2014	Compra		280,00	280,00	22.000		22.000	6.160.000	0	6.160.000
14/06/2014	Venta	114	280,00	280,00		13.500	8.500	0	3.780.000	2.380.000
19/09/2014	Compra		300,00	294,93	25.000		33.500	7.500.000	0	9.880.000
24/12/2014	Venta	137	294,93	294,93		24.800	8.700	0	7.314.140	**2.565.860**
					47.000	**38.300**		**13.660.000**	**11.094.140**	

ANEXO 2

UFV
31/12/2014
2,01324

Producto	Cantidad	Costo unitario ultima compra	UFV fecha de compra	Coeficiente ajuste	Costo unit. Reposición	Total a valores corrientes
A	10.000	27,00	2,00551	1,003854381	27,10	271.041
B	11.700	44,00	1,99053	1,011409022	44,50	520.673
C	11.500	65,00	2,01117	1,001029252	65,07	748.269
D	13.700	25,00	1,99883	1,007209217	25,18	344.969
E	1.500	81,00	1,99053	1,011409022	81,92	122.886
F	11.500	116,00	1,98954	1,011912301	117,38	1.349.891
G	60	180,00	1,99883	1,007209217	181,30	10.878
H	668	250,00	1,95707	1,028701068	257,18	171.793
I	230	138,00	2,01071	1,001258262	138,17	31.780
J	11.700	38,00	1,97132	1,021264939	38,81	454.054
K	11.700	208,00	1,98358	1,014952762	211,11	2.469.989
L	11.500	34,00	2,01117	1,001029252	34,03	391.402
M	8.700	77,00	1,99410	1,009598315	77,74	676.330
N	11.700	238,00	1,95707	1,028701068	244,83	2.864.521
O	11.500	21,00	1,99722	1,008021149	21,17	243.437
P	8.700	31,00	1,99883	1,007209217	31,22	271.644
Q	11.700	18,00	1,99410	1,009598315	18,17	212.621
R	11.500	65,00	2,00689	1,0031641	65,21	749.865
S	11.700	12,00	1,99722	1,008021149	12,10	141.526
T	8.700	300,00	1,98855	1,012416082	303,72	2.642.406
Total inventarios a valores corrientes actualizados						14.689.978

CAPÍTULO 5

AUDITORIA DEL ACTIVO FIJO

5.1 Objetivos de auditoría

Los objetivos de auditoría referidas al activo fijo están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada. Estos objetivos están referidos a que el activo fijo:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existan físicamente (existencias).
- Pertenezcan a la entidad (derechos).
- Están incluidos en valores aceptables de acuerdo a norma (valuación).
- Están correctamente clasificados y cualquier modificación, descrito y revelado adecuadamente (presentación y revelación)

5.2 Riesgos inherentes

- Activos fijos que cumplieron con su vida útil.
- Cantidades significativas de activos fijos expuestos en estados financieros por el tipo de actividad de la entidad.
- Influencia política o familiar en la designación al responsable de activos fijos.
- Emisión de normas legales que afectan a la administración de activos fijos.
- Activos fijos de rápida obsolescencia tecnológica.
- Activos fijos pequeños que tienen valores significativos.
- Activos fijos muy sofisticados para la valuación.
- Activos fijos distribuidos en áreas operativas, sucursales, agencias, campamentos, etc.
- Activos fijos que son utilizados por muchas personas por el tipo de actividad.

5.3 Riesgos de control

- Falta de documentos de los activos fijos.
- No se realiza conciliación periódica entre mayores, auxiliares y detalle de activos fijos.
- No se realiza inventarios físicos de activos fijos en forma periódica.
- Cambios permanentes de datos no autorizados en el sistema computarizados.
- Inadecuado cálculo de depreciación.
- Procedimientos de corte inapropiados.

- Omisiones en el registro de activos fijos.
- Falta de codificación de activos fijos.
- Existencia de activos fijos obsoletos o fuera de servicio si baja de registros contables.

5.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre los activos fijos.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Revisar las altas y bajas de los activos fijos.
- Realizar una inspección física sobre las adquisiciones más significativas.
- Revisar los conceptos de obras en curso y activos fijos en tránsito.
- Revisar los contratos de leasing de activos fijos.
- Indagar sobre la condición de activos que no están en uso.
- Analizar la política de depreciación y re-calcular el gasto del año.
- Analizar las cuentas de gasto de mantenimiento y reparación.
- Revisar la valuación y agotamiento de los recursos naturales.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

5.5 Caso de estudio: "TAURO S.A."

■ Antecedentes

Tauro S.A. empresa que ha incursionado en todos los campos de la ingeniería civil, prestando servicios de mano de obra para obras de servicio energético, siendo sus principales clientes las distribuidoras de energía eléctrica de las diferentes ciudades del país. La Empresa requiere presentar sus estados financieros auditados para la gestión 2012, por tal motivo usted se encuentra encargado de realizar la auditoria de los activos fijos.

■ Información financiera

Los saldos de los activos fijos al 31 de diciembre, son los siguientes:

Código	Descripción	2011 Bs	2012 Bs
1301	Terrenos	2.643.041	2.769.764
1302	Edificios	24.541.723	25.718.402
1303	Muebles y enseres	133.125	262.927
1304	Equipos de computación	0	140.301
	Total activos fijos (bruto)	**27.317.889**	**28.891.394**
1402	Dep. Acumulada Edificios	(1.227.086)	(1.928.880)
1403	Dep. Acum. Muebles y Enseres	(6.656)	(33.268)
1404	Dep. Acum. Eq. De Comp.	0	(26.306)
	Total depreciación acumulada	**(1.233.742)**	**(1.988.454)**
Total activos fijos (neto)		**26.084.147**	**26.902.940**

El movimiento de los activos fijos durante el ejercicio se encuentra a continuación:

Movimiento de activos fijos (en bolivianos)

	Saldo inicial	Altas	Bajas	AITB	Saldo final
Terrenos	2.643.041	0	0	126.723	2.769.764
Edificios	24.541.723	0	0	1.176.679	25.718.402
Muebles y enseres	133.125	118.000	0	11.802	262.927
Equipos de computación	0	135.000	0	5.301	140.301
Totales	27.317.889	253.000	0	1.320.505	28.891.394

Movimiento de la depreciación acumulada (en bolivianos)

	Saldo inicial	Depreciación	Bajas	AITB	Saldo final
Edificios	1.227.086	642.960	0	58.834	1.928.880
Muebles y enseres	6.656	26.293	0	319	33.268
Equipos de computación	0	26.306	0	0	26.306
Totales	1.233.742	695.559	0	59.153	1.988.454

El saldo contable de la cuenta de resultados de la depreciación “Cuenta 55400 Depreciación de activos fijos” asciende a Bs695.559.

Las cuentas de activos fijos se actualizan conforme a lo establecido en la Norma Contable Nº 3 y Norma Contable Nº 6.

La Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) al 31 de diciembre de 2012 y 2011, fue de 1,80078 y 1,71839 por UFV 1, respectivamente.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

La empresa nos proporcionó información del el detalle total de los activos fijos que se encuentra en el **ANEXO 1**.

■ Evaluación del riesgo de auditoría

Riesgo inherente

- El encargado de los activos fijos es un familiar muy cercano de la Jefe de Administración y Finanzas.

Riesgo de control

- No se realizan inventarios físicos periódicos.
- Los bienes no se encuentran viñeteados.

■ Evidencia de auditoría

Terrenos y edificio

El **terreno** se encuentra ubicado camino a Viacha con una superficie de 1.500 m2 (**Registro Nº 00100, en el folio 30 del libro 70**), se nos ha presentado fotocopias del folio real emitido hace 4 años, la entidad no cuenta con otra información actualizada original que respalde su

titularidad, por tal motivo se ha procedido a realizar una circularización a las Oficinas de Derechos Reales, información de la respuesta se detalla a continuación:

- Fecha de solicitud: 11/02/2013.
- Fecha de respuesta: 25/02/2013.
- Información de la respuesta:
- Inmueble registrado en Derechos Reales a nombre de Tauro S.A., son los siguientes:
  - Terreno registrado con 00100, en el folio 30 del libro 70
  - Revisando la sección de hipoteca, se tiene, que el terreno no se encuentra hipotecado.

El edificio corresponde a unas oficinas ubicadas en el Piso 5to del edificio Handal de la Ciudad de La Paz, el cual es ocupado por la empresa. Hemos podido evidenciar documentos de compra y venta del inmueble, sin embargo a la fecha el cambio de nombre se encuentra en trámite, ya han pasado más de 4 años, la explicación del gerente es que el propietario anterior se encuentra poniendo en orden los papeles.

Depreciación y depreciación acumulada

La depreciación de los activos fijos se realiza en cumplimiento al Decreto Supremo Nº 24051, en línea recta, para lo cual se considera los efectos de la inflación, tal como lo establecen las normas contables.

■ **Se pide:**

K	Hoja maestra del activo fijo.
K-A	Planilla de observaciones.
K-B	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
K-C	Programa de trabajo.
K-1	Revisión de los activos fijos.
K-2	Revisión de la actualización y depreciación.
K-3	Revisión de altas y bajas de activos fijos
K-4	Inventario físico de activos fijos.
K-5	Planilla de circularizaciones y cartas.

ANEXO 1

TAURO S.A.
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012

PROPORCIONADO POR EL CLIENTE (PPC)

Descripción del bien	Fecha de compra	Valor original Bs	UFV origen	Valor original UFV	Número de meses	Depreciación acumulada UFV	Valor residual UFV	Valor original Bs	Depreciación acumulada Bs	Valor residual Bs
Terreno 1.500 m2	04/01/2010	2.365.000	1,53762	1.538.091	36	0	1.538.091	2.769.764	0	2.643.041
Edificio 1200 m2 construido	04/01/2010	21.960.000	1,53762	14.281.812	36	1.071.136	13.210.676	25.718.402	1.928.880	22.701.094
Mesa de madera mara tallado 6*2 mts	04/07/2011	124.000	1,60060	77.471	18	11.621	65.850	139.508	20.926	113.157
Mesa circular de vidrio 5*2, 10 mtrs	30/01/2012	118.000	1,72172	68.536	12	6.854	61.683	123.418	12.342	105.995
Equipo ACER central servidor	02/04/2012	135.000	1,73274	77.911	9	14.608	63.303	140.301	26.306	108.779
		24.702.000		**16.043.821**		**1.104.218**	**14.939.603**	**28.891.393**	**1.988.455**	**25.672.065**

CAPÍTULO 6

AUDITORIA DE INVERSIONES PERMANENTES

6.1 Objetivos de auditoría

Las inversiones que se consideran en este capítulo, son aquellos que se presentan desde el punto de vista de los agentes económicos, vale decir la acumulación de riqueza en cualquiera de sus formas, como adquisición de bonos, acciones, propiedades, hipotecas, etc.

Los objetivos de auditoría referidas a las inversiones están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada. Estos objetivos se relacionan con verificar que las inversiones:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existan objetivamente (existencias).
- Pertenezcan y correspondan a la entidad (derechos).
- Están incluidos en valores aceptables de acuerdo a norma (valuación).
- Están correctamente clasificados y cualquier modificación, descrito y revelado adecuadamente (presentación y revelación)

6.2 Riesgos inherentes

- Cantidades significativas y diversas de inversiones.
- Influencia política o familiar para adquirir inversiones de entes vinculados.
- Emisión de normas legales por el Estado para realizar compra forzosa de inversiones.
- Precio sujeto al valor del mercado de valores.
- Inversiones de empresas con alto riesgo.
- Inversiones en empresas que venden servicios virtuales.
- Inversiones en entidades reguladas por el Estado.
- Inversiones al portador.
- Complejidad en la valuación de las inversiones.

6.3 Riesgos de control

- Falta de documentos de propiedad de las inversiones.
- No se realiza conciliación periódica entre mayores, auxiliares y detalle de inversiones.
- No se realiza inventarios físicos las inversiones en forma periódica.

- Cambios permanentes de datos no autorizados del sistema computarizado.
- Inadecuado cálculo de valor e intereses de las inversiones.
- Omisiones en el registro de inversiones.
- Errores de valuación de las inversiones.

6.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre las inversiones.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Observar el arqueo de las inversiones.
- Realizar la confirmación de las inversiones.
- Verificar la compra y venta de títulos durante la gestión.
- Evaluar el método de valuación de las inversiones.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

6.5 Caso de estudio: "Cemento Andino S.A."

■ **Antecedentes**

Cementos Andina S.A. tiene como objeto: a) La exploración, adquisición, obtención y explotación de yacimientos de cal, yeso y materias primas afines, apropiadas y necesarias para la fabricación de cemento y otros productos para la construcción y/o derivados de los mismos. b) Industrialización y comercialización de estos productos tanto a nivel nacional como internacional.

■ **Información financiera**

Los saldos de las inversiones permanentes al 31 de marzo, son los siguientes:

Código	Descripción	2011 Bs	2012 Bs
1801	Fancesa S.A.	8.918.224	8.715.081
1802	Santos de Acero S.A.	1.287.500	1.287.500
Total		**10.205.724**	**10.002.581**

Las cuentas de inversiones se encuentran valuadas conforme a lo establecido en la Norma Contable Nº 3, Norma Contable Nº 6 y Norma Contable Nº 7.

La Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) al 31 de marzo de 2012 y 2011, fue de 1,74433 y 1,59499 por UFV 1, respectivamente.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

■ Evaluación del riesgo de auditoría

Riesgo inherente

- El gobierno está realizando a través de una consultoría externa, la valuación de la empresa Fancesa S.A., el propósito es la nacionalización.
- Debido a la fuerte competencia por nuevas empresas cementeras con filiales establecidas en el exterior, la reducción de la participación en el mercado ha sido evidente.

Riesgo de control

- No se realiza cruce de información con el valor patrimonial proporcional por acción que informa el Emisor.
- Las acciones se encuentran en folders que contienen algunas facturas de gastos menores debajo del escritorio del asistente contable.
- No se han registrado ganancias por el incremento del valor de las acciones.

■ Evidencia de auditoría

Fancesa S.A.

Fancesa S.A. es una empresa cementera, cuyo mercado se concentra en el departamento de Chuquisaca. Cemento Andino S.A. es el accionista mayoritario ya que posee más del 60 por ciento de las acciones en circulación emitidas por el emisor.

De la respuesta a la circularización se obtuvo la siguiente información:

- Solicitud: 15/04/2012.
- Respuesta: 25/04/2012.
- Información obtenida:
  - Cantidad de acciones: 8.700.
  - Valor patrimonial proporcional por acción al 31/03/2012: Bs995.
  - Dividendos distribuidos de la gestión 2011: Bs1.010.000.

Santos de Acero S.A.

Santos de Acero S.A. es una empresa dedicada a la producción de productos para la ejecución de obras de construcción. Cemento Andino S.A. no ejerce ningún tipo de control sobre el emisor.

De la respuesta a la circularización se obtuvo la siguiente información:

- Solicitud: 15/04/2012.
- Respuesta: 20/04/2012.
- Información obtenida:
  - Cantidad de acciones: 1.250.
  - Valor nominal: Bs1.000.
  - Valor patrimonial proporcional por acción: Bs1.030 al 31/03/2012 y Bs1.000 al 31/03/2011.
  - Dividendos pagados correspondientes de la gestión 2011: Bs20 por acción.

■ **Se pide:**

M	Hoja maestra de las inversiones permanentes.
M-A	Planilla de observaciones.
M-B	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
M-C	Programa de trabajo.
M-1	Revisión de valuación de inversiones.
M-2	Arqueo de inversiones.
M-3	Planilla de circularizaciones y cartas.

CAPÍTULO 7

AUDITORIA DEL PASIVO CORRIENTE

7.1 Objetivos de auditoría

El pasivo corriente también denominado pasivo circulante, representa deudas con personas naturales o jurídicas distintas de los dueños de la Empresa y se presentan en los estados financieros con las afirmaciones de la gerencia explícitas o implícitas, los mismos que deben ser expuestos por el Contador Público Autorizado o Auditor de acuerdo a su criterio profesional, considerando de manera independiente o combinada. Estos objetivos se relacionan con verificar que las deudas de la empresa:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existan realmente (existencias).
- Correspondan a la entidad (obligaciones).
- Están incluidos en valores aceptables de acuerdo a norma (valuación).
- Están correctamente clasificados y cualquier modificación, descrito y revelado adecuadamente (presentación y revelación)

7.2 Riesgos inherentes

- Operaciones complejas para el cálculo de deudas por remuneraciones.
- Cantidades importantes de bienes y servicios adquiridos a crédito al cierre de ejercicio.
- Cambio de ejecutivos o responsable de autorizar pasivos, al cierre del ejercicio.
- Emisión de normas legales que pueden originar pasivos o contingencias probables.
- Contratos por deudas significativas con condiciones especiales.
- Cantidades significativas de pasivos expuestos en los estados financieros por el tipo de actividad de la entidad.
- Influencia política o familiar en la designación al responsable sin formación académica para el control de pasivos.
- Pasivos que se origina en diversas áreas operativas, sucursales, agencias, campamentos, etc.
- Cantidades significativas de pasivos en moneda extranjera o con mantenimiento de valor, en diversas monedas.

7.3 Riesgos de control

- No se realiza conciliación periódica entre mayores, auxiliares y detalle de pasivos.
- No se realiza revisiones periódicas sobre cumplimiento de cláusulas de contratos.
- Pagos duplicados a proveedores y prestamistas.
- Procedimientos de corte inapropiados.

- Falta de documentos que sustenten las deudas.
- Registros de pasivos inexistentes.
- Cambios permanentes de datos no autorizados el sistema computarizado.
- Inadecuado cálculo de intereses por cada deuda.
- Omisiones en el registro de pasivos y la cancelación de pasivos.
- Falta de confirmaciones periódicas de pasivos.

7.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre los pasivos.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Realizar la confirmación de saldos.
- Revisar los documentos de respaldo de la deuda.
- Revisar pagos posteriores.
- Realizar pruebas para identificar pasivos no registrados.
- Realizar procedimientos para las cuentas con empresas relacionadas.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

7.5 Caso de estudio: "UNIPARTES S.R.L."

■ **Antecedentes**

UNIPARTES S.R.L. es una empresa que se dedica principalmente a la venta de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores. La Sociedad requiere que sus estados financieros estén auditados, por tal motivo se le encargó la auditoría del pasivo.

■ **Información financiera**

Los saldos del exigible al 31 de diciembre, son los siguientes:

Código	Descripción	2011 Bs	2012 Bs
2110	Cuentas por cobrar (*)	6.540.454	7.789.401
2120	Débito fiscal IVA	149.534	164.249
2130	IT por pagar	34.508	37.904
2140	Retenciones RC-IVA por pagar	5.862	6.235
2150	Sueldos por pagar	547.249	546.399
2160	Retenciones por pagar	80.723	80.467
2170	Aportes patronales por pagar	106.129	105.791
2180	Intereses y comisiones por pagar	0	0
2190	Seguros por pagar	0	0
2210	Préstamos a corto plazo	3.333.333	3.333.333
Total		**10.797.792**	**12.063.779**

(*) La composición de las cuentas por cobrar es el siguiente:

La cotización del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2016 fue de Bs6,96 por US$ 1.

Se verificaron que los saldos de los mayores coinciden con los del balance general.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

■ Evaluación del riesgo de auditoría

Riesgo inherente

- Existe influencia familiar en la designación al responsable sin formación académica para el control de pasivos.
- Pasivos que se origina en diversas áreas operativas, sucursales, agencias, campamentos, por lo cual se han suscrito contratos y existe normativa diversa, tanto laborales como tributarios.

Riesgo de control

- No se realizan conciliaciones periódicas con los proveedores.
- Falta de control en la vigencia de los contratos suscritos con todos los proveedores de bienes y servicios.

■ Evidencia de auditoría

Cuentas por pagar

Respecto a las cuentas por pagar se dedición efectuar muestreo no estadístico, considerando proveedores con saldos mayores a la materialidad global de ejecución de Bs100.000, habiéndose seleccionado de 40 proveedores a los siguientes:

Nombre o razón social	Bs
Tauro S.A.	635.520
Semisoft S.A.	842.654
Ferreteria Universo S.A.	765.000
Burgoa y Asociados S.R.L.	1.724.300
SIKA Bolivia S.A.	490.275
Importadora Asunción S.R.L.	960.000
Cemento Andino S.A.	1.155.000
Otros proveedores	1.216.651
Total	**7.789.400**

Al respecto, de la evaluación del control interno se determinó que la Sociedad adquiere sus mercancías y otros materiales y suministros, de proveedores autorizados, por lo que en la etapa de planificación se tomó la decisión de efectuar una confirmación negativa. Aplicado dicho procedimiento se obtuvo únicamente las siguientes respuestas:

- Ferretería Universo S.A., aclara que “LA adeuda de Bs765.000, corresponde a la Orden de Compra Nº 1222, del 30 de noviembre de 2012, cuyo primer lote por Bs365.000, fue entregado el 21 de diciembre de 2012, y el saldo el 31 de diciembre de 2012”. Al respecto el Contador en respuesta a la consulta efectuada responde que como señala la Sociedad la deuda corresponde a la Orden de Compra Nº 1222, del 30 de noviembre de 2012, cumplida con la entrega de mercancías al almacén en las fechas que indica.
- Burgoa y Asociados S.R.L. manifiesta que “Al cierre de gestión Unipartes S.R.L. no tiene deuda alguna con nuestra empresa, ya que el 28 de diciembre de 2012 se recogió el cheque Nº 128 del 11 de enero de 2013, por Bs1.724.300, el mismo que fue efectivizado por nosotros el 29 de diciembre de 2012”. El contador al respecto manifiesta que esta situación es evidente, ya que en garantía por la compra realizada se entregó a la Sociedad un cheque pos datado; que inmediatamente conocido el extracto bancario del mes de diciembre de 2012 fue registrado con el comprobante Nº 8, del 7 de enero de 2013.
- Cemento Andino S.A., señala su disconformidad, aclarando que “El saldo expuesto por la Sociedad, solo considera la Orden de Compra Nº 1234 del 23 de diciembre de 2012, por Bs1.155.000 y no así la Orden de Compra Nº 1234, del 24 de diciembre de 2012, por Bs456.300; cabe señalar que ambas órdenes de compra fueron facturadas y cumplidos con la entrega de los materiales la primera el 27 de diciembre de 2012, y la segunda el 3 de enero de 2013”. Efectuado la consulta al Contador, nos manifiesta que el registro e correcto por cuanto la mercancía correspondiente a la segunda orden de compra se entregó recién en la gestión 2013.

Las respuestas de los proveedores circularizados coinciden en su totalidad.

Deuda tributaria

Con relación a la deuda tributaria por ingresos se tiene según el libro de ventas IVA un ingreso total de Bs1.263.450, correspondiente al mes de diciembre de 2012.

Asimismo, la planilla de sueldos de diciembre de 2012, fue preparada y autorizada con un total ganado de Bs633.101.42 (verificado) y la planilla adicional del RC-IVA expone importe a retener de Bs6.235.

■ **Se pide:**

P	Hoja maestra de pasivo corriente.
P-A	Planilla de observaciones.
P-B	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
P-C	Programa de trabajo.
P-1	Revisión de las cuentas por pagar.
P-2	Revisión deuda tributaria.
P-3	Planilla de circularizaciones y cartas.

CAPÍTULO 8

AUDITORIA DEL PASIVO NO CORRIENTE

8.1 Objetivos de auditoría

El pasivo no corriente también denominado pasivo a largo plazo, representa deudas con personas naturales o jurídicas distintas de los dueños de la Empresa y se presentan en los estados financieros con las afirmaciones de la gerencia explícitas o implícitas, los mismos que deben ser expuestos por el Contador Público Autorizado o Auditor de acuerdo a su criterio profesional, considerando de manera independiente o combinada. Estos objetivos se relacionan con verificar que las deudas de la empresa:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existan realmente (existencias).
- Correspondan a la entidad (obligaciones).
- Están incluidos en valores aceptables de acuerdo a norma (valuación).
- Están correctamente clasificados y cualquier modificación, descrito y revelado adecuadamente (presentación y revelación)

8.2 Riesgos inherentes

- Operaciones complejas para el cálculo de deudas por remuneraciones.
- Cantidades importantes de bienes y servicios adquiridos a crédito al cierre de ejercicio.
- Cambio de ejecutivos o responsable de autorizar pasivos, al cierre del ejercicio.
- Emisión de normas legales que pueden originar pasivos o contingencias probables.
- Contratos por deudas significativas con condiciones especiales.
- Cantidades significativas de pasivos expuestos en los estados financieros por el tipo de actividad de la entidad.
- Influencia política o familiar en la designación al responsable sin formación académica para el control de pasivos.
- Pasivos que se origina en diversas áreas operativas, sucursales, agencias, campamentos, etc.
- Cantidades significativas de pasivos en moneda extranjera o con mantenimiento de valor, en diversas monedas.

8.3 Riesgos de control

- No se realiza conciliación periódica entre mayores, auxiliares y detalle de pasivos.
- No se realiza revisiones periódicas sobre cumplimiento de cláusulas de contratos.

- Pagos duplicados a proveedores y prestamistas.
- Procedimientos de corte inapropiados.
- Falta de documentos que sustenten las deudas.
- Registros de pasivos inexistentes.
- Cambios permanentes de datos no autorizados el sistema computarizado.
- Inadecuado cálculo de intereses por cada deuda.
- Omisiones en el registro de pasivos y la cancelación de pasivos.
- Falta de confirmaciones periódicas de pasivos.

8.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre los pasivos.
- Solicitar los estados de cuenta y conciliar con el mayor.
- Realizar la confirmación de saldos.
- Revisar los documentos de respaldo de la deuda.
- Revisar pagos posteriores.
- Realizar pruebas para identificar pasivos no registrados.
- Realizar procedimientos para las cuentas con empresas relacionadas.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

8.5 Caso de estudio: "UNIPARTES S.R.L."

■ **Antecedentes**

UNIPARTES S.R.L. es una empresa que se dedica principalmente a la venta de partes, piezas y accesorios de vehículos automotores. La Sociedad requiere que sus estados financieros estén auditados, por tal motivo se le encargó la auditoría del pasivo.

■ **Información financiera**

Los saldos del préstamo a largo plazo al 31 de diciembre, son los siguientes:

Código	Descripción	2011 Bs	2012 Bs
2310	Préstamo a largo plazo	11.666.667	8.333.333
2420	Provisión por indemnizaciones	388.801	633.101
Total		**12.055.468**	**8.966.434**

El saldo total de intereses y comisiones registradas en el estado de resultados asciende a Bs2.062.848 y por los seguros por desgravamen a Bs61.639, no se tienen devengados intereses y comisiones por pagar.

Se verificaron que los saldos de los mayores coinciden con los del balance general.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

La cotización del dólar estadounidense al 31 de diciembre de 2012 y 2011, fue de Bs6,96 por US$ 1, respectivamente.

Se verificaron que los saldos de los mayores coinciden con los del balance general.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

■ Evaluación del riesgo de auditoría

Riesgo inherente

- Existe influencia familiar en la designación al responsable sin formación académica para el control de pasivos.
- Pasivos que se origina en diversas áreas operativas, sucursales, agencias, campamentos, por lo cual se han suscrito contratos y existe normativa diversa, tanto laborales como tributarios.

Riesgo de control

- Existen pasivos omitidos por el costo financiero.
- Falta de control en la vigencia de los contratos suscritos con todos los proveedores de bienes y servicios.

■ Evidencia de auditoría

Préstamos financieros corto y largo plazo

Las Sociedad mantiene una deuda en el Banco Bisa S.A. con las siguientes condiciones descritas en el contrato de préstamo:

Importe (Bs)	20.000.000
Tasa anual	15%
Seguro de Desgravamen (anual)	0,45%
Comisión (anual)	0,06%
Tiempo (años)	6
Tiempo (meses)	72
Fecha desembolso	13/06/2010

La tabla de amortizaciones del préstamo financiero se encuentra en el **ANEXO 1**.

Usted verificó, a través del extracto bancario, que cada una de las amortizaciones realizadas fueron debitadas de la cuenta corriente de manera automática.

La respuesta a la circularización que usted envió para la revisión de las disponibilidades también le informan sobre los saldos de este préstamo, coincidente con los saldos registrados, la solicitud fue realizada el 09 de enero de 2013 y la respuesta obtenida por los auditores el 18 de enero de 2013.

Provisión para indemnizaciones

Se obtuvo de los files de personal y de las planillas salariales la información contenida en el ANEXO 2.

Para el cálculo de las provisiones para indemnización se debe obtener el promedio de los últimos tres salarios de todos aquellos trabajadores que cumplieron con la prestación de sus servicios mayor a 90 días.

En relación al tiempo trabajado (días calendario desde el primer día de trabajo) se determinará la reserva que corresponde a cada trabajador, se debe tener cuidado con el pago de los quinquenios (promedio multiplicado por días trabajados dividido entre 365 días).

■ **Se pide:**

Q	Hoja maestra de préstamos financieros.
Q-A	Planilla de observaciones.
Q-B	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
Q-C	Programa de trabajo.
Q-1	Revisión de los préstamos financieros.
Q-1.1	Revisión de intereses, comisiones y seguro.
Q-1.2	Planilla de circularizaciones y cartas.
Q-2	Revisión de la provisión por indemnizaciones
Q-2.1	Revisión razonabilidad del gasto por provisión por indemnizaciones

ANEXO 1

Nº	Saldo_Capital	Cuota	Intereses	S_Desgr	Comisión	Cuota	Fecha	Día
	20.000.000	20.000.000	0,15	0,0045	0,0006		13/06/2010	
1	19.722.222,22	277.777,78	250.000,00	7.500,00	1.000,00	536.277,78	13/07/2010	30
2	19.444.444,44	277.777,78	254.745,37	7.642,36	1.018,98	541.184,49	13/08/2010	31
3	19.166.666,67	277.777,78	251.157,41	7.534,72	1.004,63	537.474,54	13/09/2010	31
4	18.888.888,89	277.777,78	239.583,33	7.187,50	958,33	525.506,94	13/10/2010	30
5	18.611.111,11	277.777,78	243.981,48	7.319,44	975,93	530.054,63	13/11/2010	31
6	18.333.333,33	277.777,78	232.638,89	6.979,17	930,56	518.326,39	13/12/2010	30
7	18.055.555,56	277.777,78	236.805,56	7.104,17	947,22	522.634,72	13/01/2011	31
8	17.777.777,78	277.777,78	233.217,59	6.996,53	932,87	518.924,77	13/02/2011	31
9	17.500.000,00	277.777,78	207.407,41	6.222,22	829,63	492.237,04	13/03/2011	28
10	17.222.222,22	277.777,78	226.041,67	6.781,25	904,17	511.504,86	13/04/2011	31
11	16.944.444,44	277.777,78	215.277,78	6.458,33	861,11	500.375,00	13/05/2011	30
12	16.666.666,67	277.777,78	218.865,74	6.565,97	875,46	504.084,95	13/06/2011	31
13	16.388.888,89	277.777,78	208.333,33	6.250,00	833,33	493.194,44	13/07/2011	30
14	16.111.111,11	277.777,78	211.689,81	6.350,69	846,76	496.665,05	13/08/2011	31
15	15.833.333,33	277.777,78	208.101,85	6.243,06	832,41	492.955,09	13/09/2011	31
16	15.555.555,56	277.777,78	197.916,67	5.937,50	791,67	482.423,61	13/10/2011	30
17	15.277.777,78	277.777,78	200.925,93	6.027,78	803,70	485.535,19	13/11/2011	31
18	15.000.000,00	277.777,78	190.972,22	5.729,17	763,89	475.243,06	13/12/2011	30
19	14.722.222,22	277.777,78	193.750,00	5.812,50	775,00	478.115,28	13/01/2012	31
20	14.444.444,44	277.777,78	190.162,04	5.704,86	760,65	474.405,32	13/02/2012	31
21	14.166.666,67	277.777,78	174.537,04	5.236,11	698,15	458.249,07	13/03/2012	29
22	13.888.888,89	277.777,78	182.986,11	5.489,58	731,94	466.985,42	13/04/2012	31
23	13.611.111,11	277.777,78	173.611,11	5.208,33	694,44	457.291,67	13/05/2012	30
24	13.333.333,33	277.777,78	175.810,19	5.274,31	703,24	459.565,51	13/06/2012	31
25	13.055.555,56	277.777,78	166.666,67	5.000,00	666,67	450.111,11	13/07/2012	30
26	12.777.777,78	277.777,78	168.634,26	5.059,03	674,54	452.145,60	13/08/2012	31
27	12.500.000,00	277.777,78	165.046,30	4.951,39	660,19	448.435,65	13/09/2012	31
28	12.222.222,22	277.777,78	156.250,00	4.687,50	625,00	439.340,28	13/10/2012	30
29	11.944.444,44	277.777,78	157.870,37	4.736,11	631,48	441.015,74	13/11/2012	31
30	11.666.666,67	277.777,78	149.305,56	4.479,17	597,22	432.159,72	13/12/2012	30
31	11.388.888,89	277.777,78	150.694,44	4.520,83	602,78	433.595,83	13/01/2013	31
32	11.111.111,11	277.777,78	147.106,48	4.413,19	588,43	429.885,88	13/02/2013	31
33	10.833.333,33	277.777,78	129.629,63	3.888,89	518,52	411.814,81	13/03/2013	28
34	10.555.555,56	277.777,78	139.930,56	4.197,92	559,72	422.465,97	13/04/2013	31
35	10.277.777,78	277.777,78	131.944,44	3.958,33	527,78	414.208,33	13/05/2013	30
36	10.000.000,00	277.777,78	132.754,63	3.982,64	531,02	415.046,06	13/06/2013	31
37	9.722.222,22	277.777,78	125.000,00	3.750,00	500,00	407.027,78	13/07/2013	30
38	9.444.444,44	277.777,78	125.578,70	3.767,36	502,31	407.626,16	13/08/2013	31
39	9.166.666,67	277.777,78	121.990,74	3.659,72	487,96	403.916,20	13/09/2013	31
40	8.888.888,89	277.777,78	114.583,33	3.437,50	458,33	396.256,94	13/10/2013	30
41	8.611.111,11	277.777,78	114.814,81	3.444,44	459,26	396.496,30	13/11/2013	31
42	8.333.333,33	277.777,78	107.638,89	3.229,17	430,56	389.076,39	13/12/2013	30
43	8.055.555,56	277.777,78	107.638,89	3.229,17	430,56	389.076,39	13/01/2014	31
44	7.777.777,78	277.777,78	104.050,93	3.121,53	416,20	385.366,44	13/02/2014	31
45	7.500.000,00	277.777,78	90.740,74	2.722,22	362,96	371.603,70	13/03/2014	28
46	7.222.222,22	277.777,78	96.875,00	2.906,25	387,50	377.946,53	13/04/2014	31
47	6.944.444,44	277.777,78	90.277,78	2.708,33	361,11	371.125,00	13/05/2014	30
48	6.666.666,67	277.777,78	89.699,07	2.690,97	358,80	370.526,62	13/06/2014	31
49	6.388.888,89	277.777,78	83.333,33	2.500,00	333,33	363.944,44	13/07/2014	30
50	6.111.111,11	277.777,78	82.523,15	2.475,69	330,09	363.106,71	13/08/2014	31
51	5.833.333,33	277.777,78	78.935,19	2.368,06	315,74	359.396,76	13/09/2014	31
52	5.555.555,56	277.777,78	72.916,67	2.187,50	291,67	353.173,61	13/10/2014	30
53	5.277.777,78	277.777,78	71.759,26	2.152,78	287,04	351.976,85	13/11/2014	31
54	5.000.000,00	277.777,78	65.972,22	1.979,17	263,89	345.993,06	13/12/2014	30
55	4.722.222,22	277.777,78	64.583,33	1.937,50	258,33	344.556,94	13/01/2015	31
56	4.444.444,44	277.777,78	60.995,37	1.829,86	243,98	340.846,99	13/02/2015	31
57	4.166.666,67	277.777,78	51.851,85	1.555,56	207,41	331.392,59	13/03/2015	28
58	3.888.888,89	277.777,78	53.819,44	1.614,58	215,28	333.427,08	13/04/2015	31
59	3.611.111,11	277.777,78	48.611,11	1.458,33	194,44	328.041,67	13/05/2015	30
60	3.333.333,33	277.777,78	46.643,52	1.399,31	186,57	326.007,18	13/06/2015	31
61	3.055.555,56	277.777,78	41.666,67	1.250,00	166,67	320.861,11	13/07/2015	30
62	2.777.777,78	277.777,78	39.467,59	1.184,03	157,87	318.587,27	13/08/2015	31
63	2.500.000,00	277.777,78	35.879,63	1.076,39	143,52	314.877,31	13/09/2015	31
64	2.222.222,22	277.777,78	31.250,00	937,50	125,00	310.090,28	13/10/2015	30
65	1.944.444,44	277.777,78	28.703,70	861,11	114,81	307.457,41	13/11/2015	31
66	1.666.666,67	277.777,78	24.305,56	729,17	97,22	302.909,72	13/12/2015	30
67	1.388.888,89	277.777,78	21.527,78	645,83	86,11	300.037,50	13/01/2016	31
68	1.111.111,11	277.777,78	17.939,81	538,19	71,76	296.327,55	13/02/2016	31
69	833.333,33	277.777,78	13.425,93	402,78	53,70	291.660,19	13/03/2016	29
70	555.555,56	277.777,78	10.763,89	322,92	43,06	288.907,64	13/04/2016	31
71	277.777,78	277.777,78	6.944,44	208,33	27,78	284.958,33	13/05/2016	30
72	0,00	277.777,78	3.587,96	107,64	14,35	281.487,73	13/06/2016	31
		20.000.000,00	**9.260.648,15**	**277.819,44**	**37.042,59**	**29.575.510,19**		

ANEXO 2

Nombres y apellidos	Cargo	Fecha de ingreso	Total ganado (2012)		
			Octubre	Noviembre	Diciembre
Méndez Montaño Jesús	Gerente general	04/01/2010	12.950	12.950	12.950
Morales Condori Lourdes	Gt adm. Fin	01/10/2012	12.200	12.200	12.200
Alejo Aduviri Mariel	Gte. Comercial	04/01/2010	12.250	12.250	12.250
Choque Quispe Aida	Auditor interno	04/01/2010	12.050	12.050	12.050
Dorado Garrado Adela	Asesor legal	01/07/2010	12.050	12.050	12.050
Gualberto Ramos	Contador	04/01/2010	11.050	11.050	11.050
Cárdenas Quispe Higor	Resp. Alm.	04/01/2010	11.050	11.050	11.050
Limachi Nina Silvia	Resp. Act. Fijos	04/01/2010	11.050	11.050	11.050
Mamani Yujra Ana	Resp. Tesorería	04/01/2010	11.050	11.050	11.050
Mamani Gamboa Ruth	Resp. Ventas	04/01/2010	11.050	11.050	11.050
Mendoza Flores Aracely	Resp. cobranzas	04/01/2010	11.050	11.050	11.050
Salazar Callisaya Ruth Celia	Sup. Ventas	04/01/2010	10.050	10.050	10.050
Choque Flores Eugenia	Sup. Ventas	01/07/2010	10.550	10.650	10.850
Choque Mamani Elva Mary	Ejecutivo ventas	04/01/2010	9.850	9.150	9.750
Cruz Argandoña Cynthia	Ejecutivo ventas	04/01/2010	9.050	9.150	9.050
Ayllon Pabón Orlando	Ejecutivo ventas	04/01/2010	9.050	9.050	9.050
Quelca Mamani Álvaro	Ejecutivo ventas	04/01/2010	9.650	9.550	9.750
Salazar Callisaya Ruth Celia	Ejecutivo ventas	04/01/2010	9.050	9.050	9.050
Choque Flores Eugenia	Ejecutivo ventas	01/10/2012	9.300	9.400	9.300
Ardaya Fuentes Rosalía	Ejecutivo ventas	01/10/2012	9.800	9.900	9.900
Choque Mamani Elva Mary	Chofer	04/01/2010	8.050	8.050	8.050
Cruz Argandoña Marcia	Auxiliar	04/01/2010	7.050	7.050	7.050
Escobar Cáceres Arsemio	Secretaria	04/01/2010	5.050	5.050	5.050
Martínez Zarate Roberto	Secretaria	04/01/2010	5.050	5.050	5.050
Salazar Callisaya Ruth	Conserje	04/01/2010	4.550	4.550	4.550
			243.900	**243.500**	**244.300**

CAPÍTULO 9

AUDITORIA DEL PATRIMONIO

9.1 Objetivos de auditoría

Las inversiones que se consideran en este capítulo, son aquellos que se presentan desde el punto de vista de los agentes económicos, vale decir la acumulación de riqueza en cualquiera de sus formas, como adquisición de bonos, acciones, propiedades, hipotecas, etc.

Los objetivos de auditoría referidas al patrimonio están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada. Estos objetivos se relacionan con verificar que las cuentas del patrimonio:

- Están todos registrados e incluidos (integridad).
- Existan realmente (existencias).
- Corresponden a la inversión realizada por sus socios (derechos).
- Están incluidos en valores aceptables de acuerdo a norma (valuación).
- Están correctamente clasificados y cualquier modificación, descrito y revelado adecuadamente (presentación y revelación)

9.2 Riesgos inherentes

- Existencia de un elevado número de transacciones y/o ajustes contables en el patrimonio.
- Metodología compleja para ajustes del patrimonio
- Pérdidas constantes disminuyen el patrimonio.
- Emisión de disposiciones técnicas y legales que exigen la constitución de reservas y metodologías para el tratamiento del patrimonio.

9.3 Riesgos de control

- No existe documentación suficiente sobre las operaciones que tienen incidencias al patrimonio.
- Aplicación incorrecta de normas contables en el tratamiento de cuentas de patrimonio.
- Cambios permanentes en datos del sistema contable que no son autorizados.
- No se realiza conciliación periódica entre mayores, auxiliares y detalle de pasivos.
- Inadecuada actualización de las cuentas del patrimonio

9.4 Procedimientos de auditoría

- Consideración del control interno sobre el patrimonio.
- Solicitar el estado d cambios en el patrimonio.
- Solicitar la documentación legal y estatutaria de la empresa.
- Confirmar las acciones en circulación con el asesor legal.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

9.5 Caso de estudio: "PROLEGA S.A."

■ Antecedentes

PROLEGA S.A. (Procesadora de Oleaginosas S.A.) tiene como objeto social la producción e industrialización de productos agrícolas, almacenamiento, manejo y certificación de semillas de grano, formulación y fraccionamiento, almacenamiento, manejo, distribución, uso y comercialización de agroquímicos y fertilizantes, bio-combustibles y químicos.

■ Información financiera

Los saldos de las inversiones permanentes al 30 de junio, son los siguientes:

Código	Descripción	2017 Bs	2018 Bs
310	Capital social	41.835.000	41.835.000
320	Ajuste de capital	7.943.192	9.343.057
330	Reserva legal	156.546	356.546
340	Reserva por revalúo técnico	48.124.274	48.124.274
350	Ajuste de reservas patrimoniales	5.482.470	6.997.727
360	Resultados acumulados	2.920.485	7.803.869
370	Utilidad de la gestión	4.867.688	12.476.003
Total patrimonio		**111.329.655**	**126.936.476**

Las cuentas de patrimonio se reexpresan conforme a lo establecido en la Norma Contable Nº 3 y Norma Contable Nº 6 emitidas por el CTNAC.

La Unidad de Fomento de Vivienda (UFV) al 30 de junio de 2018 y 2017, fueron de 2,26887 y 2,20681 por UFV 1, respectivamente.

Los saldos iniciales fueron validados con el informe final del auditor anterior.

Riesgo inherente

- El sector altamente competitivo ha hecho que la Sociedad implemente diversas políticas agresivas para incrementar sus ventas y generar mayor utilidad, lo cual le ha dado buenos resultados, triplicando sus utilidades, lo cual ha llamado la atención de potenciales inversionistas extranjeros y también por el gobierno de turno.

Riesgo de control

- El Libro de Accionistas se encuentra custodiado por el asistente contable, quien se encarga del llenado de la información en el mismo, ante cualquier cambio de la composición accionaria.
- El Libro de Actas de las Juntas de Accionistas contiene las fojas # 35 y # 36 completamente vacía, siendo que en la foja # 37 se encuentra adjunta el Acta del 30 de noviembre de 2017.

■ Evidencia de auditoría

Capital pagado

La composición accionaria registrada en el Libro de Accionistas al 30 de Junio de 2018 es el siguiente:

Accionista	Nº de Acciones	Participación %
Sergio Nestor Garnero	3.777	9,03%
Nancy Griselda Rasmusen de Garnero	20	0,05%
Jonathan Garnero	20	0,05%
Stefania Garnero	20	0,05%
Integral Agropecuaria S.A.	18.998	90,83%
Total	**41.835**	**100,00%**

El valor nominal de cada acción es de Bs1.000.

Se han circularizado a los accionistas sobre los movimientos y saldos ocurridos en el ejercicio concluido al 30 de junio de 2018, así también se circularizó al Estudio Legal – Tufiño Villegas, para que nos informe sobre situaciones legales que podrían relacionarse con el patrimonio de la empresa y/o sus accionistas. Al respecto el Asesor Externo informa que no tiene conocimientos de procesos legales. Las cartas de solicitud y respuestas a los accionistas se detallan a continuación:

Descripción	Sergio Nestor Garnero	Nancy Griselda Rasmusen de Garnero	Jonathan Garnero	Stefania Garnero	Integral Agropecuaria S.A.
Cantidad de acciones	3.777	20	20	20	18.999
Valor nominal por acción	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Dividendos percibidos de la gestión 2017 (Bs)	180.567	956	956	Bs956	1.816.565

Las solicitudes fueron remitidas todas el 21 de julio de 2018 y las respuestas llegaron el 30 de julio de 2018, excepto la respuesta de Integral Agropecuaria S.A., el cual llegó el 03 de agosto de 2018. El 19 de enero de 2018, la Institución recupero el 50% de las acciones de Integral Agropecuaria S.A.

Se realizó la revisión del Libro de Accionistas para verificar si el mismo cumple con lo establecido por la Ley (Código de Comercio Art. 202º Registro de Socios), pudiéndose identificar que no se encuentran registrados las direcciones de los socios.

Resultados acumulados y de la gestión

De acuerdo a la Junta Ordinaria de Accionistas celebrada según acta, en fecha 30 de noviembre de 2017, se han tomado decisiones respecto a los resultados de la gestión concluida el 30 de junio de 2017, el resumen del Acta es el siguiente:

1. Consideración de los estados financieros al 30 de junio de 2017

Se presentaron los estados financieros al 30 de junio de 2017. Los socios tomaron conocimiento de los mismos.

La gerente general presentó el control presupuestario final al 30 de junio de 2017 mostrando que la empresa tuvo durante esa gestión una utilidad de Bs4.867.688 y unos resultados acumulados de Bs2.920.485.

Luego de una serie de consultas y aclaraciones, la Junta procedió a la aprobación de los estados financieros de manera unánime.

2. Determinación sobre el resultado de la gestión 2017.

De conformidad con disposiciones legales vigentes (Código de Comercio Art. 169º Reserva legal) y los estatutos de la sociedad, la Sociedad debe destinar una suma no inferior al 5% de las utilidades líquidas anuales y realizadas del ejercicio al fondo de reserva legal, hasta alcanzar el 50% del capital pagado. Por lo mencionado, del resultado obtenido del ejercicio 2017 por Bs4.867.688, se constituirá una reserva legal por Bs243.385, de la diferencia, la Junta decidió distribuir dividendos Bs2.000.000 conforme al porcentaje de participación vigente al 30 de junio de 2017 actualizado a la fecha de la presente sesión y el resto se acumulará en la cuenta de “Resultados Acumulados”.

La Unidad de Fomento de Vivienda a la fecha de la sesión de accionistas fue de 1 UFV = Bs2,23178.

Los asientos de ajuste y reclasificación sugeridos por usted, fueron aceptados por la alta dirección y registrados en la contabilidad de la Sociedad, excepto aquellas que requieren la decisión de los Accionistas.

Para fines de este caso se sugiere no considerar los efectos impositivos.

■ **Se pide:**

T Hoja maestra del patrimonio.
T-A Planilla de observaciones.
T-B Planilla de diferencias registradas y no registradas.
T-C Programa de trabajo.
T-1 Revisión del capital social.
T-2 Verificación de la actualización y movimientos del ejercicio.
T-3 Verificación de la situación de empresa en marcha.
T-4 Planilla de circularizaciones y cartas.

CAPÍTULO 10

AUDITORIA DE LAS CUENTAS DE RESULTADOS

10.1 Objetivos de auditoría

Los objetivos de auditoría referidas a las cuentas de resultados están directamente relacionados con las afirmaciones explicitas o implícitas que hace la gerencia en los estados financieros, mismos que de acuerdo a criterio profesional del Contador Público Autorizado o Auditor, pueden exponerse de manera independiente o combinada.

Los objetivos de auditoría para las cuentas de ingresos son los siguientes:

- Verificar que los ingresos han ocurrido de operaciones registradas (existencia u ocurrencia).
- Verificar que el estado de resultados incluyen la integridad de los ingresos y en el periodo que corresponde (integridad).
- Determinar que los ingresos son propios de la entidad (derecho).
- Determinar que los ingresos están razonablemente reconocidos y medidos al cierre del ejercicio. (valuación).
- Determinar que los ingresos se presentan apropiadamente y revelan en notas de los estados financieros toda la información necesaria de manera apropiada. (presentación y revelación)

Los objetivos de auditoría para las cuentas de gastos son los siguientes:

- Verificar que los gastos han ocurrido de operaciones registradas (existencia u ocurrencia).
- Verificar que el estado de resultados incluyen la integridad de los gastos y en el periodo que corresponde (integridad).
- Determinar que los gastos son propios de la entidad (derechos y obligaciones).
- Determinar que los gastos están razonablemente reconocidos y medidos al cierre del ejercicio (valuación).
- Determinar que los gastos se presentan apropiadamente y revelan en notas de los estados financieros toda la información necesaria de manera apropiada. (presentación y revelación)

10.2 Riesgos inherentes

Ingresos

- Alto volumen de venta por el tipo de actividad.
- Alto volumen de ventas de productos con precios muy diversos.

- Cambio de los encargados de registrar las ventas al por menor.
- Emisión de normas legales que pueden originar la disminución de ventas.
- Venta de productos con garantía, sujeto a reparación, reemplazo o devolución.
- Influencia política o familiar en la designación de responsable del control de ventas.
- Ventas que se origina en diversas áreas operativas, sucursales, agencias, tiendas, en consignación, etc.
- Ventas con tarjetas de crédito o por internet.
- Ventas significativas a entidades o personas vinculadas o relacionadas.
- Emisión de nuevas normas tributarias que afecta a las operaciones de ingresos de la entidad.

Gastos

- Alto volumen de gastos por el tipo de actividad.
- Costo de ventas muy significativo por alto volumen de ítems por bajos precios.
- Emisión de normas legales que pueden originar mayores gastos.
- Influencia política o familiar en la designación de responsable del control de gastos.
- Gastos que se originan en diversas áreas operativas, sucursales, agencias, tiendas, en consignación, etc.
- Operaciones complejas para el cálculo de gastos, ejemplo, el cálculo de sueldos del sistema universitario público boliviano.
- Compras con tarjetas de crédito o por internet.
- Emisión de nuevas normas tributarias que afecta a las operaciones de ingresos de la entidad.

10.3 Riesgos de control

Ingresos

- No se realizan conciliaciones periódicas entre mayores, auxiliares y detalle de pasivos.
- No se realiza controles sobre el cumplimiento de las cláusulas de contratos de ventas.
- Registro duplicado de ventas.
- Procedimientos de corte de ingresos inapropiados.
- Falta de documentos que sustenten las ventas.
- Cambios permanentes de datos no autorizados en el sistema computarizado de ingresos.
- Inadecuado cálculo de intereses por ventas a crédito.
- Omisiones en el registro de ventas.
- Registro de ventas no realizadas.
- Registro de las ventas en la siguiente gestión.
- Ventas de la gestión siguiente son registradas en la gestión anterior.

- Inadecuada aplicación de normas contables o legales relacionados con los ingresos.

Gastos

- No se realizan conciliaciones periódicas entre mayores, auxiliares y detalle de pasivos.
- No se realiza controles sobre el cumplimiento de las cláusulas de contratos de por adquisición de bienes y servicios.
- Registro duplicado de gastos.
- Procedimientos de corte de gastos inapropiados.
- Falta de documentos que sustenten los gastos o costos.
- Cambios permanentes de datos no autorizados en el sistema computarizado de ingresos.
- Inadecuado cálculo de intereses por compras a crédito.
- Omisiones en el registro de gastos.
- Registro de gastos no realizadas.
- Registro de los gastos del periodo en la siguiente gestión.
- Gastos de la gestión siguiente son registradas en la gestión anterior.
- Inadecuada aplicación de normas contables o legales relacionados con los gastos.

10.4 Procedimientos de auditoría

Ingresos

- Consideración del control interno sobre los ingresos por ventas.
- Realizar pruebas computarizadas sobre los ingresos por ventas.
- Revisar documentos de respaldo de una muestra de ventas.
- Revisar el corte de fin de año de las ventas.
- Realizar el análisis de variaciones de los ingresos por ventas.
- Realizar una prueba global de ventas.
- Verificar la adecuada presentación y revelación.

Costo de ventas

- Consideración del control interno sobre el costo de ventas utilizado.
- Evaluar los métodos para la valuación del inventario.
- Realizar análisis de variaciones.
- Revisión del periodo específico.

Gastos

- Realizar procedimientos analíticos.
- Revisión de documentos de soporte de una selección de gastos.
- Realizar pruebas globales y pruebas de razonabilidad.

10.5 Caso de estudio: "SIKHA S.A."

■ Antecedentes

SIKHA S.A. Es una empresa dedicada a la distribución de productos para la construcción como pinturas, adhesivos, aislantes entre sus principales productos. La Sociedad requiere presentar sus estados financieros auditados, por tal motivo se le ha encargado la auditoría de las cuentas de resultados.

■ Información financiera

Los saldos al 31 de marzo de 2015 y 2014 fueron:

Código	Descripción	2013 Bs	2014 Bs
5100	Ventas	75.878.987	81.564.009
Total		**75.878.987**	**81.564.009**

Código	Descripción	2014 Bs	2015 Bs
4100	Costo de ventas	(60.703.189)	(65.251.207)
4200	De administración	(5.981.782)	(6.727.230)
Total		**(66.682.957)**	**(71.978.437)**

La composición de los gastos administrativos al 31 de diciembre de 2015 es el siguiente:

Nombre o razón social	Monto Bs
Sueldos y salarios	2.926.800
Prima anual	243.900
Aguinaldo	243.900
Indemnizaciones (1)	1.850.000
Aportes patronales (2)	518.336
Depreciación de activo fijo (1)	834.922
Previsión incobrables (1)	94.122
Servicios básicos (3)	15.250
Total	**6.727.230**

(1) Estas cuentas fueron revisadas en conexión con las cuentas del balance general: Q-2 (Pasivo), K-2 (Activo fijo) y E-3 (Cuentas por cobrar)

(2) Las cargas sociales corresponden a los aportes patronales que se cotizan sobre el total ganado de los haberes, para las diferentes instituciones de seguridad social tales como: Seguro de salud (10%), pago de riesgo profesional (1,71%)y Fondo Solidario (3%) a las Administradoras de Fondos de Pensiones, programa Nacional de Subsidio de Vivienda (PNSV) (2%), al Instituto de Formación y Capacitación Laboral (INFOCAL) (1%).

(3) El promedio de pago de los servicios básicos (luz, agua y comunicaciones) corresponde a Bs1.270 mensuales.

■ Evidencia de auditoría

Ventas

La facturación se encuentra registrada en el libro de ventas en el ANEXO 1, el registro contable registra la siguiente información de manera mensual durante la gestión 2014:

Enero	Febrero	Marzo	Abril	Mayo	Junio
1.783.423	15.487.063	764.730	9.778.452	585.510	7.662.090

Julio	Agosto	Septiembre	Octubre	Noviembre	Diciembre.
9.161.100	522.000	309.720	2.740.500	10.753.635	22.015.785

Se ha tomado una muestra no estadística de algunas facturas para realizar las pruebas de controles respectivas.

Costo de ventas

Para la revisión del costo de ventas, se ha realizado la verificación de la documentación de sustento en base a la muestra determinada para la revisión de ventas, el costo representa el 80% del precio de venta neto de IVA.

Para una prueba global, se cuenta con la información del inventario inicial en Bs123.400.379, compras por Bs53.876.111 e inventario final por Bs112.025.283, estos importes fueron extraídos directamente de los kardex de inventarios.

Gastos administrativos

Los gastos administrativos corresponden a sueldos y salarios y cargas sociales, principalmente. Se ha revisado la documentación de sustento para cumplir con los objetivos de auditoría. Para realizar sus pruebas de auditoría, considere el ANEXO 2 del Capítulo 8.

Las cuentas que ya fueron revisadas en conexión con las cuentas de balance han sido referenciadas con la revisión del papel de trabajo correspondiente.

Otros gastos misceláneos

Se ha identificado que esta cuenta tiene un saldo importante, el registro mayor se encuentra en el ANEXO 2. De acuerdo a su enfoque de auditoría debe proceder a determinar una muestra para la verificación de la documentación de sustento.

■ **Se pide:**

UA	Hoja maestra del ventas.
UA-I	Planilla de observaciones.
UA-II	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
UA-III	Programa de trabajo.
UA-1	Revisión de ventas.

VA	Hoja maestra del costos y gastos
VA-I	Planilla de observaciones.
VA-II	Planilla de diferencias registradas y no registradas.
VA-III	Programa de trabajo.
VA-1	Revisión de costos y gastos.

ANEXO 1

LIBRO DE VENTAS IVA
SIKHA S.A.

NIT	Fecha	Nº Factura	Número Autorización	Código de Control	Razón Social	Factura Bs	DF-IVA
2268441016	14/01/2014	100	29040022338	12-11-7B-B1-16	AMARU - ASOCIACION PAOLO BELLI	800.000	104.000
801627016	15/01/2014	101	29040022338	4A-72-45-B3-5B	GONZALO CRESPO MATURANA	1.249.912	162.489
1804878118	02/02/2014	102	29040022338	2F-23-4D-12-2B	HANSA LTDA.	4.590.000	596.700
1804878118	04/02/2014	103	29040022338	2F-99-5D-93-5F	HANSA LTDA.	7.811.222	1.015.459
1804878118	12/02/2014	104	29040022338	45-14-7C-B3-12	HANSA LTDA.	5.400.000	702.000
2268441016	14/03/2014	105	29040022338	12-11-7B-B1-14	AMARU - ASOCIACION PAOLO BELLI	69.000	8.970
801627016	15/03/2014	106	29040022338	4A-72-58-B3-5B	GONZALO CRESPO MATURANA	810.000	105.300
1804878118	02/04/2014	107	29040022338	2F-23-4D-B3-2B	HANSA LTDA.	5.400.000	702.000
1804878118	04/04/2014	108	29040022338	2F-23-5D-93-5F	HANSA LTDA.	4.590.000	596.700
1804878118	12/04/2014	109	29040022338	45-14-7C-B3-5D	HANSA LTDA.	1.240.000	161.200
1020343027	14/04/2014	110	29040022338	45-14-0A-B0-23	Alfonso Escobar Orosco	9.600	1.248
1020343027	04/05/2014	111	29040022338	45-14-78-96-15	CHRISTIAN MOTORS S.R.L.	160.000	20.800
1015101029	05/05/2014	112	29040022338	4A-1C-68-EF-00	Taller Automotríz "El carro veloz"	513.000	66.690
1804878118	04/06/2014	113	29040022338	4D-12-14-88-5D	HANSA LTDA.	945.000	122.850
1020827028	05/06/2014	114	29040022338	45-3C-68-92-3C	Taller "El Rapidin"	129.500	16.835
1016529025	06/06/2014	115	29040022338	4B-6D-6A-92-15	Toyosa Ltda.	240.000	31.200
2373312	07/06/2014	116	29040022338	1B-3B-6A-93-43	GISELA TELLERIA RIVERO	675.000	87.750
1016529025	08/06/2014	117	29040022338	1B-3B-6A-9E-1A	Toyosa Ltda.	1.215.000	157.950
1101724017	11/06/2014	118	29040022338	0A-2D-6E-AA-1F	DISTRIBUIDORA NATALIE	472.500	61.425
1016529025	14/06/2014	119	29040022338	4A-72-56-8E-25	Toyosa Ltda.	5.130.000	666.900
1006893021	02/07/2014	120	29040022338	1A-18-45-8E-5A	IIMPORTADORA "GATO ROJO"	30.000	3.900
1020343027	03/07/2014	121	29040022338	14-1F-0D-87-0B	CHRISTIAN MOTORS S.R.L.	9.920.000	1.289.600
120121991	04/07/2014	122	29040022338	11-37-72-A0-0E	Manuel Zangano Quiroga	340.000	44.200
120125027	05/07/2014	123	29040022338	11-37-72-A5-26	Zapata Motors S.A:	240.000	31.200
1006893021	04/08/2014	124	29040022338	11-37-72-A0-23	IIMPORTADORA "GATO ROJO"	600.000	78.000
120125123	04/09/2014	125	29040022338	11-37-72-9E-02	La Rueda S.A.	36.000	4.680
1101724017	14/09/2014	126	29040022338	0A-2A-4B-96-2E	DISTRIBUIDORA NATALIE	320.000	41.600
2373213	17/10/2014	127	29040022338	44-12-67-B4-16	Escuela NAPOLIS	900.000	117.000
1020343027	18/10/2014	128	29040022338	45-13-11-87-0D	CHRISTIAN MOTORS S.R.L.	1.500.000	195.000
1020343027	19/10/2014	129	29040022338	45-72-11-B6-12	HYUNDAI	750.000	97.500
120125027	08/11/2014	130	29040022338	2F-23-4C-8B-1D	IMCRUZ S.A.	8.432.000	1.096.160
1020343027	11/11/2014	131	29040022338	1A-18-45-A1-39	CHRISTIAN MOTORS S.R.L.	1.200.000	156.000
1020343027	15/11/2014	132	29040022338	1A-18-45-A1-07	HYUNDAI	2.625.000	341.250
1020343027	18/11/2014	133	29040022338	1A-18-45-B5-3D	Alfonso Escobar Orosco	103.500	13.455
1015101029	03/12/2014	134	29040022338	4A-1F-0F-AF-3C	El CARRASO LTDA.	700.000	91.000
1020343027	12/12/2014	135	29040022338	0C-68-7C-A7-01	HYUNDAI	1.240.000	161.200
1804878118	13/12/2014	136	29040022338	45-14-09-B6-1C	HANSA LTDA.	1.320.000	171.600
1804878118	15/12/2014	137	29040022338	45-14-09-B6-18	HANSA LTDA.	1.736.000	225.680
1016529025	16/12/2014	138	29040022338	45-14-76-85-5B	Toyosa Ltda.	1.487.500	193.375
2373213	17/12/2014	139	29040022338	4A-1C-67-B4-16	Escuela NAPOLIS	868.000	112.840
1020343027	18/12/2014	140	29040022338	45-13-48-87-0D	CHRISTIAN MOTORS S.R.L.	2.232.000	290.160
1020343027	19/12/2014	141	29040022338	45-72-6F-B6-38	HYUNDAI	1.050.000	136.500
1020827028	20/12/2014	142	29040022338	45-23-4C-B5-34	Taller "El Rapidin"	177.600	23.088
1020343027	22/12/2014	143	29040022338	1E-34-4F-36-4E	CHRISTIAN MOTORS S.R.L.	1.400.000	182.000
1020343027	23/12/2014	144	29040022338	C2-E4-F4-A3	HYUNDAI	942.400	122.512
1016529025	24/12/2014	145	29040022338	6B-91-D2-8D-57	Toyosa Ltda.	9.424.000	1.225.120
1804878118	25/12/2014	146	29040022338	22-CB-FE-24-B0	HANSA LTDA.	1.240.000	161.200
1015101029	30/12/2014	147	29040022338	61-A8-DD-DB-5D	AASANA S.A.	1.488.000	193.440
						93.751.734	**12.187.726**

BIBLIOGRAFÍA:

- Guía para el uso de las Normas Internacionales de Auditoria en auditorias de pequeñas y medianas empresas, volumen 1 y 2, IFAC 2013.
- Manual de pronunciamientos Internacionales de Control de Calidad, Auditoría, Revisión, Otros Encargos de Aseguramiento, y Servicios Relacionados. Edición 2013 Parte 1. IAASB.
- Auditoría en base a riesgos y modelos de negocio (aplicación de las NIA 2016 en Bolivia). Carlos Reynaldo Coronel Tapia.
- Auditoría de estados financieros y aplicación práctica. Juan Rocha Claros.
- Auditoria Enfoque Teórico Práctico. Dulcardo Villca Lamas.
- Administración de riesgos ERM y la auditoría interna, Rodrigo Estupiñan Gaitán.
- Principios de Auditoría. 14 Ed. Whittington y Pany.
- Auditoría un enfoque integral. 11 Ed. Alvin A.Arens, Randal J. Elder y Mark S. Beasley.
- Informes de auditoría de estados financieros en base a NIA concordantes con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia, Victor Peláez Mariscal y Carlos Gonzales Alanes.
- Auditoría de estados financieros, Julio P. Rocha Chavarria.