

UNIVERSIDAD LA SALLE

**Guía de
Estudios No.7**

Auditoria Externa

**Programa de
Complementación para
Contadores Generales**

LA PAZ—BOLIVIA

GUIA DE ESTUDIOS N° 7

AUDITORIA EXTERNA

Preparado Por: Windsor Mollinedo

***Curso de Complementación para
Contadores Generales***

Agosto -2003

Índice

1. Análisis de disponibilidades	1
2. Análisis de cuentas por cobrar	3
3. Análisis de inventario	6
4. Análisis de inversiones	8
5. Análisis de activos intangibles	9
6. Análisis de activos fijos	11
7. Análisis de cuentas por pagar	13
8. Análisis de obligaciones financieras	15
9. Análisis de bonos	16
10. Análisis de provisión para indemnizaciones	18
11. Análisis de patrimonio	19
12. Análisis de ingresos	21
13. Análisis de costo de ventas	25
14. Análisis de gastos	26

1. Análisis de disponibilidades

Cliente: XXXX S.A.
Análisis del disponible

Prep.Por: JP
Rev. Por: SS

Fecha: 03.2003
Fecha: 03.2003

Detalle	REF	Bs.
Caja chica	(a)	2,000
Banco de Crédito M/N	(b)	3,000
Banco Nacional M/E	(c)	7,535
Total		12,535
		W

(a) Corresponde a un fondo asignado al auxiliar contable. Al 31 de diciembre de 2002 según el resultado del arqueo de caja que efectuó el auditor asignado para la toma de inventarios, no se encontraron diferencias.

Los procedimientos efectuados al corte de operaciones se resumen de la siguiente manera:

- Se presencio el recuento físico de los billetes y monedas.
- Se efectuó el corte documentario de los recibos de caja chica.
- Se realizo el relevamiento de los procedimientos y controles aplicados por la gerencia para la protección del fondo, de los cuales se tiene el siguiente resumen:

El fondo asignado se repuso a la fecha de corte por el total de Bs. 2,000.- El registro de este monto fue respaldado por medio de un detalle de gastos preparado por el auxiliar, quien tiene como procedimiento habitual emitir un recibo de caja chica por cada entrega.

Este recibo es preparado en un original y dos copias, el original se adjunta al detalle de gastos para su posterior registro, procedimiento que se encuentra a cargo del contador. La primera copia queda como respaldo en un archivo correlativo para el auxiliar contable y la tercera copia es entregada al beneficiario. Todos los recibos, fueron aprobados por el gerente administrativo financiero de la empresa quien firma el documento en conformidad de la entrega.

Los procedimientos aplicados en nuestra visita final al corte documentario realizado al 31 de diciembre de 2002 no dieron como resultado ninguna observación.

(b) El saldo corresponde a la cuenta 100-09877-434 del Banco de Crédito, que se encuentra a nombre de la empresa, las firmas autorizadas para la emisión de los cheques corresponden al contador general y al gerente administrativo financiero.

Auditoría externa

La cuenta corriente se utiliza habitualmente para el pago a proveedores locales a los que se les hace entrega de los cheques a la presentación de la factura correspondiente. En caso de que el proveedor no cuente con factura, el auxiliar contable efectúa la retención de impuestos que corresponda.

Según la revisión de la conciliación bancaria esta cuenta corriente no tiene partidas pendientes de registro por la empresa ni por el banco, la confirmación que fue enviada por el asistente de auditoría y que posteriormente fue recepcionada del banco no tiene diferencias.

- (c) El saldo corresponde a la cuenta 210-78540-554 del Banco Nacional, que se encuentra a nombre de la empresa, las firmas autorizadas para la emisión de los cheques corresponden al gerente general y al gerente administrativo financiero.

La cuenta corriente se utiliza habitualmente para el pago a proveedores del exterior por la compra de inventarios y locales en moneda extranjera.

Según la revisión de la conciliación bancaria esta cuenta corriente no tiene partidas pendientes de registro por la empresa ni por el banco. La confirmación que fue enviada por el asistente de auditoría no ha sido respondida por el banco, por tanto se efectuó una revisión de los movimientos posteriores de la cuenta, este análisis incluyó la inspección y recalcado de las partidas registradas tanto del mayor general, de la libreta bancaria y de las conciliaciones efectuadas en los meses de enero y febrero de 2003.

2. Análisis de cuentas por cobrar

Cliente: XXXX S.A.
Análisis de cuentas por
cobrar comerciales

Prep.Por: SS
Rev. Por: EP

Fecha: 03.2003
Fecha: 03.2003

Detalle	REF	Bs.
Cuentas por cobrar distribuidores locales	(a)	646,234
Cuentas por cobrar distribuidores del interior	(b)	354,954
Cuentas por cobrar minoristas locales	(c)	235,434
Cuentas por cobrar minoristas del interior	(d)	289,078
Total cuentas por cobrar		1,525,700
Previsión para incobrables		(560,320)
Total		965,380
		V

La política general para la otorgar del crédito a cualquier distribuidor o minorista es un plazo máximo de 180 días, una vez cumplido este plazo la cuenta debe constituirse una previsión de 20%, en caso de que el cliente no cancele la totalidad de su cuenta se debe constituir cada 180 días una previsión por 50% y 30%.

(a) Análisis de cuentas por cobrar distribuidores locales

Nombre	Fecha	Bs.	Factura	Previsión
Pacifico Guerra	30.11.2002	73,035	453	
Juan Palotes	15.03.2002	42,352	345	
Ricardo Hurtado	15.04.1999	1,200	135	200
Javier Malpaso	04.12.2002	309,557	465	
Gregorio Ramos	05.07.2002	153,234	387	
Julio Nomefien	24.11.2001	23,532	234	10,321
Carlitos	31.12.2002	43,324	498	
		646,234		10,521

Procedimientos:

Se ha conciliado el detalle de cuenta entregado por el cliente con el mayor general, sin excepciones, las circularizaciones enviadas a Javier Malpaso y Gregorio Ramos no han tenido respuesta pero según indagaciones efectuadas con el gerente de Comercialización se pudo evidenciar que se trata de clientes que continuamente se

Auditoría externa

encuentran en el interior del país pero cada 7 meses se apersonan a la empresa para cancelar la totalidad de la deuda pendiente. Respecto a Julio Nomefien nos comunico que este cliente ha entregado una boleta de garantía por el total de la deuda con vencimiento dentro de 30 días.

Conclusión:

Por tanto concluimos que las cuentas por cobrar a distribuidores locales se encuentran razonablemente expuestos.

(b) Análisis de cuentas por cobrar distribuidores del interior

Nombre	Fecha	Bs.	Factura	Previsión
Ricardo Rosas	31.11.2002	64,323	454	
Julian Roca	16.03.2002	94,254	347	
Walter Franco	15.09.2002	41,434	400	
Pablo Borja	04.12.2002	98,612	470	69,911
Dario Montero	05.07.2002	56,331	388	
		354,954		69,911

Objetivo:

El objetivo de nuestro análisis es la integridad, existencia, exactitud, valuación y derechos y obligaciones de las cuentas por cobrar a distribuidores del interior.

Procedimientos:

Para el análisis de las cuentas por cobrar a distribuidores del interior se han efectuado los siguientes procedimientos:

Circularización del 100% de las cuentas pendientes de cobro.

Análisis de la previsión, para incobrables en base a la política establecida por la gerencia.

Inspección de los recibos de pago de distribuidores del interior que fueron emitidos con posterioridad al 31 de diciembre de 2002.

Resultados:

De la circularización efectuada a los distribuidores del interior se ha recepcionado la totalidad de las respuestas sin excepciones. De la cuenta correspondiente a Pablo Borja, quien según indagaciones con el gerente administrativo financiero habría fallecido recientemente, no se ha recibido respuesta alguna.

Auditoría externa

La evaluación de la aplicación de las políticas de previsión para incobrables no ha dado como resultado ninguna excepción.

Los movimientos posteriores de pagos de distribuidores del interior revelan que la totalidad de los clientes han pagado en promedio un 50% de su deuda.

Conclusiones:

Respecto a los objetivos de auditoria planteados al inicio del análisis de las cuentas por cobrar a distribuidores del interior, podemos concluir que los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

(c) Análisis de cuentas por cobrar minoristas locales

Nombre	Fecha	Bs.	Factura	Previsión
Maria Rios	23.09.1998	141,180	90	141,180
Julia Roman	06.09.2000	94,254	111	94,254
		235,434		235,434

(d) Análisis de cuentas por cobrar minoristas del interior

Nombre	Fecha	Bs.	Factura	Previsión
Nelson Acosta	23.09.1998	32,422	91	32,422
Fernando Tapia	23.05.2001	43,086	204	43,086
Alex Marin	09.07.2001	74,692	215	74,692
Rodrigo Araujo	06.09.2000	138,878	111	94,254
		289,078		244,454

Debido a que el 90% de las cuentas por cobrar a minoristas se encuentran previsionadas, no se efectuaron mayores pruebas.

3. Análisis de inventario

Cliente: XXXX S.A.
Análisis de inventarios

Prep.Por:
Rev. Por:

Fecha: 03.2003
Fecha:

Detalle	REF	Bs.
Inventario de microprocesadores P. IV	(a)	1,242,375
Inventario de microprocesadores P. III	(b)	843,520
Inventario de microprocesadores P. I	(c)	985,432
Otros componentes electronicos	(d)	456,473
Total		3,527,800

Análisis de (a), (b), (c) y (d)

Procedimientos de fin de año:

De acuerdo al informe emitido por el auditor asignado para la observación de la toma de inventarios, se pudo evidenciar que el almacén que mantiene la empresa se encuentra adecuadamente protegido, cuenta con ambientes adecuados para la protección de los inventarios y el ingreso de personal ajeno a la sección no esta permitida.

Se efectuó el corte documentario de los informes de recepción, de las papeletas de salidas de almacenes y de las facturas.

Respecto al procedimiento de toma de inventarios que utilizo la empresa para el cierre de operaciones se tienen la siguiente información:

La toma de inventario se realizo en cuatro grupos, los cuales estaban compuestos por un representante de los departamentos de contabilidad, comercialización y administración.

Los equipos anteriormente mencionados, al concluir el recuento físico de la línea de productos asignado, procedía a conciliar las cantidades y observaciones del recuento, para luego verificar los resultados obtenidos de una línea diferente de productos.

El almacén fue cerrado y no se despacharon ni recepcionaron nuevos lotes durante la toma de inventarios. Según indagaciones con personal competente se pudo evidenciar que no existía inventarios en tránsito y no se tenía previsto efectuar despachos sino hasta que se concluya la totalidad de los procedimientos necesarios para la determinación exacta de las cantidades.

El almacenero de la empresa se encargo durante todo el día de atender las dudas y preguntas que surgieran de los grupos de trabajo.

Auditoría externa

Procedimientos con posterioridad al cierre de operaciones:

En base a los listados de la toma de inventarios y los reportes del sistema de control de inventarios, se efectuó la conciliación del 100% de los artículos sin encontrarse diferencias en las cantidades.

Se selecciono una muestra al azar de las importaciones que se realizaron durante el año. De la muestra seleccionada, se reviso la documentación de respaldo en base al programa previamente elaborado por el encargado de trabajo y la aprobación del gerente de auditoria, procedimiento del cual no se encontraron excepciones.

Para la determinación de la adecuada valuación de los inventarios se verificaron los cálculos en las hojas de costo y su registro en los kardex físico valorados que son resguardados por el departamento de contabilidad. Se verifico que los ingresos sean registrados en su integridad y que los nuevos saldos en valores y cantidades sean la base para la determinación del costo promedio ponderado de las salidas posteriores.

Se realizaron pruebas de corte de la documentación de control de inventarios que quedaron en blanco al 31 de diciembre de 2002 y se pudo evidenciar que los informes de recepción, las papeletas de salida de almacenes y las facturas fueron emitidas y registradas durante los primeros días del mes siguiente.

Conclusión:

En base a los procedimientos y resultados obtenidos de las pruebas aplicadas al inventario, podemos concluir que los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

4. Análisis de inversiones

Cliente: XXXX S.A.

Prep.Por:

Fecha: 03.2003

Al 31 de diciembre de 2002

Rev. Por:

Fecha:

Análisis de inversiones

Detalle	REF	Bs.
Inversiones CompuXX S.A.	(a)	18,000
Total		18,000

- (a) La inversión corresponde a 180 acciones en la empresa compuXX S.A., el porcentaje de participación es de 90%. Según la confirmación recibida se tiene la siguiente información:

Valor nominal	Bs. 100.-
Total numero de acciones	200.-
Porcentaje de participación XXXX	90%
No. De acciones XXXX	180.-
Total patrimonio Compuservice S.A.	Bs 23,562.-

Según indagaciones con el contador de la empresa, estos datos se basan en un balance preliminar emitido por esa empresa, por lo cual no se considera adecuado efectuar ningún cambio en el valor de la inversión registrada.

5. Análisis de activos intangibles

Cliente: XXXX S.A.

Prep.Por: SS

Fecha: 03.2003

Al 31 de diciembre de 2002

Rev. Por:

Fecha:

Análisis de activos intangibles

Detalle	REF	Bs.
Gastos de organización	(a)	1,000
Amortización acumulada gastos de organizacion		(1,000)
Investigacion y desarrollo	(b)	329,068
Amortizacion investigacion y desarrollo		(9,068)
Total otros activos		320,000

- (a) Los gastos de organización corresponden a pagos por tramites de constitución de la sociedad, según documentación que fue inspeccionada la sociedad fue constituida en fecha 01.01.1996.
- (b) Los gastos de investigación y desarrollo corresponden a gastos para el diseño y ensamblado de computadoras portátiles. La inspección de la documentación revelo que estos gastos se componen de la siguiente manera:

DETALLE	Bs.	Fecha
Sueldos y salarios de tecnicos de desarrollo	276,734	06 - 10.2002
Materiales y suministros	52,334	08 - 10.2002
Amortización	(9,068)	
	320,000	

En base a la revisión de las normas de contabilidad internacionales No. 9 y 38 que hacen posible capitalizar los gastos de desarrollo que se iniciaron en el mes de junio de 2002, se consideran razonables los conceptos a ser amortizados durante el tiempo que se considera que generaran flujos hacia la empresa.

Respecto del método de amortización que utiliza la empresa se tienen los siguientes datos:

Auditoría externa

Según el trabajo de pronósticos de venta que ha efectuado la empresa, se llegó a la conclusión que este proyecto generaría la venta de 500 unidades de computadoras portátiles.

El producto fue lanzado al mercado el 01.11.2002 y durante los dos meses restantes del año se vendieron 14 computadoras lo que da como resultado el siguiente calculo.

Detalle	Bs
Total gastos de desarrollo	329,068
Total ventas pronosticadas	500
Factor de amortizacion	658.14
Total ventas del año	14
Amortizacion al 31.12.2002	9,213.90
Saldo segun estados financieros	9,068
Diferencia	145.90

En base a las pruebas e indagaciones realizadas, concluimos que los saldos e la amortización de gastos de desarrollo se exponen razonablemente.

6. Análisis de activos fijos

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis de activos fijos

Prep.Por: SS **Fecha: 03.2003**
Rev. Por: **Fecha:**

Detalle	Saldo al 31.12.2001	Altas	Bajas	A.L.T.B.	Saldo al 31.12.2002	Saldo al 31.12.2001	Depreciacion	Bajas	A.L.T.B.	Saldo al 31.12.2002	Saldo neto
Muebles y enseres	102,450	36,726		12,673	151,349	27,985	16,522		1,256	45,763	106,086
Equipo de computacion	180,659			17,722	198,381	36,131	39,676		3,545	79,352	119,029
Totales	283,109	36,726	0	30,395	350,230	64,116	56,198	0	4,801	125,115	225,115

Objetivo:

Integridad, existencia, valuación y derechos y obligaciones, de los activos fijos

Procedimientos:

Analizar los movimientos registrados durante el año apoyados en la inspección de la documentación de respaldo de las altas.

Recalcular la depreciación de los activos fijos al 31 de diciembre de 2002.

Por medio de una muestra seleccionada en base a la materialidad del listado de activos fijos proporcionado por el cliente, efectuar verificaciones físicas de los equipos de computación y de los muebles y enseres, evaluando lo adecuado de la codificación y el estado de deterioro.

Resultados:

Del análisis de los movimientos registrados durante la gestión hemos verificado que la integridad de las altas cuentan con la respectiva documentación de respaldo, que consiste principalmente de solicitudes del área que requiere el activo, cotizaciones de por lo menos tres proveedores, cuadros comparativos, aprobaciones del jefe del área solicitante y del gerente administrativo financiero, facturas emitidas por el proveedor o retenciones de ley.

Auditoría externa

Respecto del recalcu de la depreciación de los activos fijos hemos podido evidenciar que existen diferencias en el valor de los muebles y enseres, que corresponden a la gestión anterior.

Debido a que la gestión anterior no fue auditada por nuestro despacho, no contamos con la información suficiente para poder efectuar el recalcu que corresponda. Pero para poder evaluar el impacto que este error produce en los estados financieros al 31 de diciembre de 2002, efectuamos un calculo global que se debería aproximar al ajuste que correspondería registrar. La cifra aproximada que determinamos se obtuvo de la siguiente manera:

DETALLE	Bs
Saldo del activo al 31.12.2002	151,849.00
Años de depreciacion de M y E	8.00
Depreciacion por una gestion	18,981.13
Total años de funcionamiento de la empresa	2.00
Saldo del activo al 31.12.2002 según auditoria	37,962.25
Saldo segun estados financieros	45,763.00
Diferencia	7,800.75
% de la diferencia	17%

Si bien la diferencia respecto del saldo de la cuenta es material, la misma no se considera materialmente significativa para poder modificar nuestra opinión de los estados financieros en su conjunto.

De la verificación física de los activos no hemos encontrado excepciones, ya que la totalidad de los activos son entregados a los funcionarios de la empresa por medio de un memorando de asignación, todos los activos han sido codificados e inventariados por su localización y se les ha estampado la codificación asignada en el listado en un lugar visible con pintura permanente.

Conclusiones:

Respecto de los objetivos planteados al inicio del análisis del rubro, y en base a los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados, podemos concluir que los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

7. Análisis de cuentas por pagar

Cliente: XXXX S.A.

Prep.Por: SS

Fecha: 03.2003

Al 31 de diciembre de 2002

Rev. Por:

Fecha:

Análisis de cuentas por pagar

Detalle	REF	Bs.
Proveedores por pagar INTEL	(A)	836,574
Proveedores por pagar BTC	(B)	125,489
Proveedores por pagar QUANTIUM	(C)	118,228
Total		1,080,291

(A), (B) y (C)

Objetivos

El objetivo es probar los derechos y obligaciones, existencia, exactitud y corte de las cuentas por pagar.

Procedimientos

Para poder soportar los objetivos antes mencionados, hemos efectuado los siguientes procedimientos:

La circularización de los saldos a los proveedores con corte al 31 de diciembre de 2002.

Efectuamos el análisis de los movimientos del mayor de cuentas por medio de una inspección de documentos tales como facturas comerciales, comprobantes de pago y otros.

Asimismo se ha efectuado indagaciones con el personal contable y técnico de la empresa para determinar si existen motivos por los cuales las cuentas por pagar a proveedores podrían tener diferencias por reclamos en las especificaciones de los componentes u otros motivos.

Resultados

De la circularización enviada a los proveedores, hemos recepcionado todas las respuestas las cuales no tienen diferencias.

Auditoría externa

Del análisis del mayor de cuentas se pudo verificar que la integridad de los movimientos se encuentran respaldados por documentación original a nombre de la empresa y del proveedor respectivo.

Respecto de las indagaciones no hemos identificado asuntos importantes que puedan afectar el saldo al 31 de diciembre de 2002.

Conclusión

Respecto de los derechos y obligaciones, existencia, exactitud y corte de las cuentas por pagar podemos concluir que los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

8. Análisis de obligaciones financieras

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis de obligaciones
financieras

Prep.Por: SS
Rev. Por:

Fecha: 03.2003
Fecha:

Detalle	REF	Bs.
Obligaciones financieras C.P.	(A)	50,000
Obligaciones financieras L.P.	(A)	30,000
Total		80,000

(A) Corresponde a un préstamo otorgado por el Banco Mercantil S.A. por un total de Bs. 80.000 de fecha 15 de diciembre de 2002 a una tasa de interés de 15,5 % anual.

Para documentar la transacción se ha obtenido un contrato de préstamo que se encuentra a nombre de la empresa.

Las garantías que la empresa ha otorgado al banco están constituidas por inventario con desplazamiento y un inmueble a nombre del gerente general de la empresa.

Conclusión

Los saldos registrados por obligaciones financieras al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

9. Análisis de bonos

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis de bonos por pagar

Prep.Por: SS **Fecha: 03.2003**
Rev. Por: **Fecha:**

Detalle	REF	Bs.
Bonos por pagar	(A)	1,875,000
Intereses por pagar	(A)	47,437
Total		1,922,437

(A) corresponde a bonos emitidos en fecha 30 de septiembre de 2002. El siguiente resumen identifica los factores mas importantes de la emisión y que según la Norma Internacional de Contabilidad No. 32 “Instrumentos financieros” deben ser revelados:

Mediante Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada en fecha 22 de marzo de 2002, se aprobó la emisión de bonos en la forma y términos previstos en el Código de Comercio, la Ley del Mercado de Valores y sus respectivos reglamentos.

El monto total de la emisión fue de US\$ 250.000, en tres series, representados por 30 títulos con valor nominal de US\$ 5.000 cada uno.

La sociedad luego de sometida a un exhaustivo análisis de sus operaciones, ha recibido la calificación A por parte de la calificadora de riesgo Fitch Ratings, la misma que se ha mantenido estable al 31 de diciembre de 2002.

Los factores de riesgo que pueden afectar el normal desempeño de las actividades de la Sociedad, son los relacionados a los aspectos macroeconómicos.

Los datos financieros de los bonos son los siguientes:

Auditoría externa

Serie	valor nominal unitario	Cantidad	Total	Fecha de vencimiento	Tasa de interes	Plazo	Total cupones
Serie "A"	5,000.00	20.00	100,000.00	29.01.2004	9.50%	720	4
Serie "B"	5,000.00	20.00	100,000.00	12.02.2005	10.00%	1100	7
Serie "C"	5,000.00	10.00	50,000.00	18.01.2006	10.50%	1400	8
			250,000.00				

Calculo de los intereses devengados al 31 de diciembre de 2002:

	Monto emitido US\$	Tasa de interes anual	Intereses por un año US\$	Intereses a ser contabilizados hasta el 31.12.2002 US\$
Total emision de la serie A	100,000.00	9.50%	9,500.00	2,427.78
Total emision de la serie B	100,000.00	10.00%	10,000.00	2,555.56
Total emision de la serie C	50,000.00	10.50%	5,250.00	1,341.67
Total emision	250,000.00		24,750.00	6,325.00
Total intereses en Bolivianos				47,437.50
Saldo según estados financieros				47,437.00

Conclusión

Respecto del análisis de la emisión de bonos de la sociedad, podemos concluir que los saldos presentados al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

10. Análisis de previsión para indemnizaciones

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis de previsión para
indemnizaciones

Prep.Por: SS **Fecha: 03.2003**
Rev. Por: **Fecha:**

Detalle	REF	Bs.
previsión para indemnizaciones	(A)	127,793
Total		127,793

La previsión para indemnizaciones se constituye para todo el personal dependiente de la empresa la siguiente información fue proporcionada por el cliente, para respaldar los saldos al 31 de diciembre de 2002:

Nombre	Cargo	fecha de ingreso	Octubre	Noviembre	Diciembre	Promedio	Prevision al 31 de diciembre de 2002
Richard Lopez	Gerente general	01.01.1996	4,286	4,286	4,286	4,286	30,000
Gonzalo Porcel	Gerente adm. Fin	01.01.1996	2,857	2,857	2,857	2,857	20,000
Augusto Salazar	Gerente tecnico	01.01.1996	2,286	2,286	2,286	2,286	16,000
Sara Robles	Gerente RRHH	01.01.1996	2,427	2,427	2,427	2,429	17,000
Roberto Gamarra	Gerente comercial	01.01.1996	2,186	2,186	2,186	2,186	15,300
Juan Pardo	Contador	01.01.1996	1,714	1,714	1,714	1,714	12,000
Roberto Camacho	Auxiliar contable	01.11.2001	1,250	1,250	1,250	1,250	1,475
Mirka Mendoza	Técnico de desarrollo	01.05.2001	3,000	3,000	3,000	3,000	5,075
Daniela Vargas	Atencion al publico	01.01.2002	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
Marco Montañó	Jefe de almacenes	01.04.2001	1,200	1,200	1,200	1,200	2,130
Juan Delgado	Cobrador	01.08.2002	1,200	1,200	1,200	1,200	506
Blanca Moreno	Ejecutivo de ventas	01.10.2001	5,879	7,121	3,122	5,374	6,807
						Total	127,793

Según la verificación de los cálculos de la planilla de indemnizaciones, no se han encontrado diferencia que sean materiales.

De la inspección de la documentación de los archivos personales de los empleados se pudo verificar que la integridad de los documentos formales y necesarios se encuentran adecuadamente resguardados, documentan adecuadamente la dependencia y los derechos y obligaciones de los empleados y de la empresa.

11. Análisis de patrimonio

Cliente: XXXX S.A. **Prep.Por: SS** **Fecha: 03.2003**
Al 31 de diciembre de 2002 **Rev. Por:** **Fecha:**
Análisis de patrimonio

Detalle	REF	Bs.
Capital		100,000
Reserva legal		20,535
Ajuste Global del patrimonio		31,206
Resultados acumulados		1,705,568
Total		1,857,309

Durante la gestión 2002 la empresa efectuó los siguientes movimientos en el patrimonio:

DETALLE	CAPITAL PAGADO	RESERVA LEGAL	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL
Saldo inicial	100,000		13,833	410,700	524,533
Reserva legal 2001		20,535		(20,535)	0
Ajuste del patrimonio			17,373		17,373
Resultado del año				1,315,403	1,315,403
Saldo final	100,000	20,535	31,206	1,705,568	1,857,309

La composición de participación es como sigue:

Nombre	Nº de acciones	Valor nominal	Total	% de participacion
Richard Lopez	300	100	30,000	30%
Gonzalo Porcel	200	100	20,000	20%
Augusto Salazar	200	100	20,000	20%
Sara Robles	150	100	15,000	15%
Roberto Gamarra	150	100	15,000	15%
Totales	1,000		100,000	100%

De acuerdo al libro de accionistas no se han efectuado transacciones que afecten la composición anterior.

Auditoría externa

Recalculo del ajuste del patrimonio

DETALLE	Bs
Saldo inicial	524,533.00
Factor de actualización (7.50/6.83)	575,987.92
Actualización según auditoría	51,454.92
Actualización según la sociedad	17,373.00
Diferencia	34,081.92
% de la diferencia	196%

Se sugiere el siguiente asiento de ajuste:

CUENTAS	DEBE	HABER
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	34,081.92	
Ajuste Global del Patrimonio		34,081.92

La sociedad se constituyó como Sociedad Anónima el 01 de enero de 1996, mediante Testimonio N° 579/96 con su domicilio legal en la ciudad de La Paz, con un capital autorizado de Bs 200,000 y un capital suscrito y pagado de Bs 100,000.

La sociedad tiene consignadas las siguientes actividades:

- a) La comercialización de equipos y componentes de computación, por cuenta propia o de terceros, sean personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras de carácter general.
- b) Instalación, configuración, ensamblaje de equipos de computación, administración y explotación de sistemas computacionales, desarrollo de software y hardware.

Conclusión

Si la sociedad efectúa el ajuste propuesto por cifras que no difieran significativamente los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encontrarían razonablemente expuestos.

12. Análisis de ingresos

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis de ingresos

Prep.Por: SS **Fecha: 03.2003**
Rev. Por: **Fecha:**

Detalle	REF	Bs.
Venta de componentes		3,636,113
Venta de computadores Desktop		4,784,310
Venta de computadores portatiles		155,515
Total		8,575,938

De acuerdo con las indagaciones efectuadas con el personal de comercialización, se ha podido describir la siguiente narrativa del flujo de ventas:

Las ventas se efectúan de dos formas ventas al contado y ventas al crédito:

Las ventas al contado:

Las ventas al contado se efectúan en el mostrador, y están a cargo de la persona de atención al público quien toma los datos generales del pedido del cliente que se apersona a las oficinas de la empresa.

Para hacer efectiva la venta se llena la boleta de pedido a almacenes que es preparada en:

Un original (almacenes)
Primera copia (archivo numérico en atención al cliente)
Segunda copia (contabilidad para respaldo del asiento del costo de ventas)
Tercera copia (adjunto al informe de ventas del día)

Esta boleta de pedido a almacenes es enviada al gerente de comercialización quien estampa su firma en conformidad y autorización de la salida de los productos.

El departamento de contabilidad procede al llenado de la factura correspondiente y recepción el pago del cliente.

Las ventas al crédito:

Auditoría externa

Las ventas al crédito son atendidas por el ejecutivo de ventas que mantiene una base de datos de los distribuidores tanto locales como del interior, esta persona toma los datos de los pedidos por teléfono o por el fax enviado por el cliente, una vez que se recepciona el pedido el ejecutivo de ventas hace una consulta al sistema para determinar los saldos pendientes de pago, su antigüedad y la tendencia de ventas del cliente, este informe se imprime para su análisis. Si los datos del cliente son favorables, no mantiene cuentas vencidas o por vencer dentro de los siguientes 2 días y cuenta con crédito se procede a preparar la solicitud de despacho de almacenes en:

Un original (cliente)

Primera copia (archivo numérico ejecutivo de ventas adjunto a la consulta del sistema)

Segunda copia (contabilidad para respaldo del asiento del costo de ventas)

Tercera copia (adjunto al informe de ventas del día)

El original, las tres copias de la solicitud de despacho de almacenes y el informe de la consulta al sistema son enviadas al gerente de comercialización quien nuevamente consulta en pantalla para la verificación de los datos. Si los datos son correctos, firma el informe del sistema el original y las tres copias de la solicitud de despacho de almacenes en conformidad. Si del análisis efectuado por el gerente de comercialización no existen excepciones, la documentación es devuelta al ejecutivo de ventas quien se encarga de hacer llegar los documentos al departamento al que correspondan.

Las funciones adicionales del ejecutivo de ventas son el constante contacto con los clientes ya sea vía telefónica o por medio de visitas a los clientes para determinar la suficiencia de inventarios y la oportunidad de proveer de mayor cantidad de items a los clientes, por este trabajo, el ejecutivo de ventas recibe una comisión sobre el total de la venta, lo que explica la variabilidad del sueldo cancelado. Por otro lado esta persona también esta encargada de mantener permanentemente actualizados a los clientes de las innovaciones de inventarios con los que cuenta la empresa.

Al final del día el auxiliar contable imprime los reportes de ventas al contado y al crédito con los que efectúa un asiento de ingreso por las ventas del día. Asimismo efectúa la conciliación con las facturas emitidas y archiva toda la documentación en un file cronológico, esta documentación es previamente analizada y autorizada por el contador de la empresa.

Al final de la semana el auxiliar contable emite el informe semanal de ventas y concilia esta información con los informes diarios de venta posteriormente el contador de la empresa realiza los recálculos correspondientes y archiva la documentación en un archivo cronológico.

Al final del mes el auxiliar contable imprime el reporte de ventas con el que efectúa la conciliación bancaria, concilia los datos con los informes semanales de ventas y archiva toda la documentación en un file cronológico.

Auditoría externa

La tendencia de ventas al contado y al crédito durante el año se resume en el siguiente cuadro que fue extractado de los informes de venta mensuales que fueron solicitados y emitidos por el departamento de contabilidad:

Meses	Ventas al contado	Ventas al credito	Total	%
Enero	324,112	715,618	1,039,730	12.12%
Febrero	215,411	890,445	1,105,856	12.89%
Marzo	32,151	111,413	143,564	1.67%
Abril	215,112	421,515	636,627	7.42%
Mayo	36,063	214,131	250,194	2.92%
Junio	321,511	142,510	464,021	5.41%
Julio	211,486	156,451	367,937	4.29%
Agosto	213,200	241,854	455,054	5.31%
Septiembre	254,154	452,451	706,605	8.24%
Octubre	564,780	1,361,521	1,926,301	22.46%
Noviembre	141,132	504,143	645,275	7.52%
Diciembre	322,156	512,618	834,774	9.73%
Totales	2,851,268	5,724,670	8,575,938	100.00%

Para el análisis de la documentación de respaldo de las ventas se ha elegido el mes de octubre en base a la materialidad relativa respecto del total de ventas del año:

DETALLE	Ventas al contado	Ventas al credito	Total	%
Primera semana	87,563	272,563	360,126	18.70%
Segunda semana	115,641	215,643	331,284	17.20%
Tercera semana	204,143	366,483	570,626	29.62%
Cuarta semana	157,433	506,832	664,265	34.48%
Totales	564,780	1,361,521	1,926,301	100.00%

En base al análisis por semanas se efectuara la revisión de la documentación de respaldo de as ventas de la semana cuatro del mes de octubre.

Procedimientos

De la semana elegida se efectuara la inspección de la documentación respaldatoria según el siguiente programa de auditoria:

- a) Se solicitara al departamento de contabilidad que emita y nos proporcione los informes diarios de venta al contado y al crédito, se resumirá la información a nivel de totales para verificar que esta concilie con el resumen de ventas de la semana.

Auditoría externa

- b) En base al listado de ventas del día se verificara la totalidad de la documentación de respaldo archivada por los funcionarios de atención al cliente y del ejecutivo de ventas, verificando la conformidad del inmediato superior y lo adecuado del archivo numérico, respecto a su correlatividad.
- c) Se verificara la exactitud de la emisión de las facturas por medio de la numeración de las notas de salida de almacenes, y.
- d) Se conciliara el informe diario de ventas con el asiento contable.

Resultados

De la inspección de la documentación de respaldo de las ventas no hemos identificado asuntos que deban ser informados.

Conclusión

Los saldos que se exponen al 31 de diciembre de 2002 son razonables.

13. Análisis de costo de ventas

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis del costo de ventas

Prep.Por: SS **Fecha: 03.2003**
Rev. Por: **Fecha:**

Detalle	REF	Bs.
Costo de ventas componentes		1,825,904
Costo de ventas computadores Desktop		2,731,004
Costo de ventas computadores portatiles		99,218
Total		4,656,126

Composición del costo de ventas de componentes

DETALLE	CANTIDAD	BS
Procesadores microprocesadores P. IV	956	920,628
Procesadores microprocesadores P. III	936	674,856
Procesadores microprocesadores P. II	152	106,096
Teclados	987	79,650
Otros componentes		44,674
		1,825,904

Para la validación del costo de ventas se ha efectuado el seguimiento de la documentación respaldatoria de las ventas efectuadas durante la cuarta semana del mes de octubre. Como se explico en el análisis de ingresos, el ejecutivo de ventas y la persona encargada de atención al cliente remiten la documentación de salida de almacenes para el registro del costo de ventas por tanto se tomo como referencia la numeración de este documento para verificar el adecuado registro contable así como el recalcu de la salida del kardex físico valorado, sin encontrarse excepciones.

Conclusión

Los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

14. Análisis de gastos

Cliente: XXXX S.A.
Al 31 de diciembre de 2002
Análisis de gastos

Prep.Por: SS Fecha: 03.2003
Rev. Por: Fecha:

Detalle	REF	Bs.
Sueldos y salarios	(A)	396,174
Gastos generales	(B)	474,791
Gastos de publicidad	(C)	456,983
Pasajes y viaticos al interior		258,741
Pasajes y viaticos al exterior		392,134
Prevision para cuentas incobrables		560,320
Depreciaciones y amortizaciones		65,266
Total		2,604,409

(A) Prueba global para sueldos y salarios

Detalle	Octubre	Noviembre	Diciembre	Total	Promedio	Por doce meses	Saldo según estados financieros	Diferencia	% de la diferencia
Según planilla	29,785	31,027	27,028	87,840	29,280	351,360	396174	44,814	11.31%

Resultados

La diferencia se debe principalmente al uso de un promedio en base a los tres últimos meses del año, por otro lado se debe aclarar que durante el año el ejecutivo de ventas ha percibido un ingreso variable por comisiones sobre las ventas.

Auditoría externa

Conclusión

Los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

(B) Los gastos generales principalmente están compuestos por gastos de funcionamiento, ajuste por inflación y tenencia de bienes, legales, impuestos, intereses por emisión de bonos y otros gastos menores.

Procedimientos

De una muestra elegida por su materialidad, inspeccionar la documentación de respaldo, las firmas de autorización, la apropiación contable y lo adecuado de los cálculos efectuados.

Resultados

De la revisión de los gastos que alcanzo a un 30% no se han identificado asuntos que deban ser informados.

Conclusión

Los saldos al 31 de diciembre de 2002 se encuentran razonablemente expuestos.

(C) Los gastos de publicidad corresponden al contrato con el canal XWQ por un total de US\$ 63,600 neto de impuestos por el pase de spots publicitarios, los cuales fueron controlados por el gerente de comercialización.

Los pagos fueron realizados mensualmente en cuotas de US\$ 5,300

DETALLE	US\$
Cuota mensual	5,300.00
Total meses	12.00
Total el dolares	63,600.00
Tipo de cambio promedio del año	7.165
Total en bolivianos según aditoria	455,694.00
Saldo según estados financieros	456,983.00
Diferencia	1,289.00
% de la diferencia	0.28%

La diferencia se debe principalmente al uso del tipo de cambio promedio.

Conclusión

El saldo al 31 de diciembre de 2002 se encuentra razonablemente expuesto.

Solución sugerida del hospedaje de pasajeros

1. Las actividades son los puntos (3, 5, 7 y 9)
2. Las actividades son los puntos (2, 4, 6 y 8)
3. Efectivo en bancos (existencia, integridad, exactitud, derechos y obligaciones y corte)
Ingresos (integridad, exactitud y corte).
4. Efectivo en bancos (existencia, integridad, exactitud, derechos y obligaciones y corte)
Ingresos (integridad, exactitud y corte).
5. A criterio del docente.
6. A criterio del docente.

Nota:

Se sugiere al docente entregar el caso con posterioridad a la exposición y discusión de los capítulos 1 al 6.

Hospedaje de pasajeros

1. El empleado de la recepción toma el registro de los días que el cliente será hospedado.
2. El empleado verifica la identificación y tarjeta de crédito del cliente.
3. El empleado llena parcialmente la factura anotando el nombre del cliente y el número de RUC, la dirección de origen y la ciudad de origen el número de identificación y tarjeta de crédito; calcula la cantidad a cobrar y recibe el pago del cliente.
4. Al final de cada día, el gerente del hotel revisa una muestra de las facturas preparadas, para verificar que los cálculos hayan sido apropiadamente hechos.
5. Un empleado cuenta los ingresos del día y prepara una papeleta de depósito para el día siguiente; otro empleado totaliza todas las facturas.
6. El gerente de la tienda concilia los cobros contra el total de las facturas.
7. El total de facturas diarias es registrado en un diario de ventas el cual al final del mes es totalizado para determinar las ventas totales del mes.
8. Cuando el gerente del hotel recibe el estado de cuenta del banco, concilia los depósitos del banco contra el total de ventas mensuales.
9. El total de las ventas mensuales es registrado en el mayor general.

Preguntas:

1. Que actividades aplicadas en el proceso son necesarias para resumir y procesar la información contable ?
2. Que actividades aplicadas en el proceso son necesarias para prevenir o detectar los posibles errores que el proceso pueda generar ?
3. Indique las aseveraciones por cada saldo de cuenta involucrada en este proceso que la gerencia pretende afirmar con la implementación de este sistema de control interno.
4. Identifique los objetivos de auditoria que deben ser probados.
5. Concluya respecto a la oportunidad, alcance y naturaleza de los procedimientos que serian mas adecuados para evaluación y obtención de evidencia de auditoria.
6. En base a las respuestas anteriores identifique los controles clave del proceso y prepare un programa de auditoria que incluya la mención de las técnicas necesarias para la obtención de evidencia.

Solución sugerida

Caso 1

El auditor debería recomendar al funcionario del banco ZXC S.A. que utilice los procedimientos establecidos por el banco para poder determinar esta situación y se comunique con personal competente de su cliente para aclarar sus dudas.

Caso 2

El auditor debería comunicar al gerente de auditoria sobre la situación de la imposibilidad de participar en la auditoria del banco ZXC S.A.

Nota:

Se sugiere al docente entregar el caso con posterioridad a la exposición y discusión de los temas tratados en los capítulos 1 al 8.

Como reaccionaria

Caso 1

Actualmente usted ha terminado con la evaluación de créditos del Banco ZXC S.A. y se encuentra en la reunión de discusión de observaciones encontradas por el periodo terminado al 31 de diciembre de 2002.

Su asignación anterior fue en la empresa industrial ERT S.A., esta empresa ha experimentado ciertas dificultades financieras y tiene retrasos en sus préstamos bancarios. El banco ZXC S.A. mantiene un crédito importante con la empresa ERT S.A..

En plena reunión, el funcionario de prestamos, le pregunta informalmente sobre la situación financiera de ERT S.A.. Antes de que usted responda, este prosigue y le comenta que como auditor tiene la obligación de proteger los intereses de su cliente y ciertamente, es para beneficio de usted, ya que el gerente general no estaría de acuerdo con que el banco perdiera dinero debido a que usted se negó a cooperar.

Caso 2

Desde hace algunos meses ha estado en busca de un crédito hipotecario para poder financiar la compra de un bien inmueble. Recientemente se entero que el banco ZXC S.A. ha lanzado al mercado un nuevo producto dirigido al crédito hipotecario con muy buenas condiciones en plazos y tasas de interés, según la evaluación previa de un oficial de crédito las posibilidades de que le otorguen el crédito son muy buenas.

Hoy le han comunicado que usted será asignado dentro los próximos días como auditor encargado del trabajo del banco ZXC S.A.

Balance General

Activo		Pasivo	
Efectivo	12,535.00	Cuentas por pagar	1,081,291.00
Cuentas por cobrar (neto)	965,380.00	Obligaciones financieras C.P.	50,000.00
Inventarios	3,527,800.00	Intereses por pagar	47,437.00
	4,505,715.00		1,178,728.00
Inversiones	18,000.00	Bonos por pagar	1,875,000.00
Activo fijo (neto)	225,115.00	Obligaciones financieras L.P.	30,000.00
Activos intangibles (neto)	320,000.00	Prevision para indemnizaciones	127,793.00
	563,115.00		2,032,793.00
Total	5,068,830.00		3,211,521.00
		Patrimonio	
		Capital pagado	100,000.00
		Reserva legal	20,535.00
		Ajuste global del patrimonio	31,206.00
		Resultados acumulados	1,705,568.00
			1,857,309.00
		Total	5,068,830.00

Estado de resultados

Ventas	8,575,938.00
Costo de ventas	4,656,126.00
	3,919,812.00
Sueldos y salarios	396,174.00
Gastos generales	474,791.00
Gastos de publicidad	456,983.00
Pasajes y viaticos al interior	258,741.00
Pasajes y viaticos al exterior	392,134.00
Prevision para cuentas incobrables	560,320.00
Depreciaciones y amortizaciones	65,266.00
	2,604,409.00
Utilidad del año	1,315,403.00

El estado de evolución del patrimonio se encuentra en el texto del participante.

Notas para el docente:

El objetivo del material, esta dirigido principalmente, para fomentar el debate entre los participantes del curso. Los papeles de trabajo que fueron preparados en al archivo de texto (Word), deben ser entregados a los participantes con anticipación para hacer posible el objetivo.

El texto entregado a los participantes no se encuentra completamente solucionado ni tampoco los procedimientos que se simulan estar aplicados son definitivos. En base al debate en clases, podrían surgir conclusiones totalmente distintas a las que se tienen en el taller. Por tal motivo, se sugiere considerar que existe una limitación al alcance, puesto que la empresa auditada no cuenta con mayor documentación y no esta en posibilidades de hacer mayores aclaraciones al respecto. Por tanto, los procedimientos documentados fueron los únicos que podrían haberse aplicado.

Las preguntas propuestas en el archivo de presentación (Power Point), son solamente algunas que podrían surgir de la revisión de los papeles de trabajo. Se deja a criterio del docente la exclusión o adición de otras preguntas.

Se sugiere que una clase antes de iniciar el análisis de los activos intangibles y de los bonos por pagar, se comunique a los participantes que revisen las Normas Internacionales de Contabilidad No. 9, 38 y 32.

No se ha considerado la inclusión de la normativa impositiva y laboral debido a que es poco practico repasar temas de detalle y que principalmente el taller esta dirigido al desarrollo de capacidades analíticas macro de los estados financieros.

A continuación se presentan los estados financieros de la empresa auditada que fueron preparados en base a los saldos que contienen los rubros a ser analizados en el taller (sin ajustes).

Auditoría externa

Análisis del disponible

Cuales son los objetivos de auditoría que deben ser satisfechos en el análisis del rubro.

Considera que los procedimientos aplicados para la validación de la cuenta caja chica son suficientes.

A criterio suyo, cree que es necesario aplicar mayores procedimientos el en analisis de bancos.

Que aclaraciones adicionales le pediría al auditor.

Análisis de las cuentas por cobrar

Considera adecuada la política de previsión para incobrables que es aplicada por la empresa.

Considera que es adecuado el procedimiento de entrevista con el gerente comercial para la determinación de la incobrabilidad de las cuentas.

Se encuentran bien clasificados los clientes.

Considera suficiente la previsión para los distribuidores.

Considera adecuada la decisión del auditor, de no efectuar mayores pruebas en el análisis de las cuentas por cobrar a minoristas.

Que aclaraciones adicionales le pediría al auditor.

Análisis de los inventarios

Cuales son los objetivos de auditoría que en su criterio deberían satisfacer los procedimientos de auditoría.

Considera adecuado el alcance, la oportunidad y la naturaleza de los procedimientos aplicados.

Considera adecuada la conclusión del auditor.

Como afecta a la empresa el cambio de tecnología, que efectos tiene en la valuación del inventario.

Análisis de las inversiones

Cuales son los objetivos de auditoría que se deben satisfacer.

Que procedimientos adicionales aplicaría para la validación del saldo de la cuenta.

La empresa inversora debería consolidar sus estados financieros con los de compuXX S.A.

De no consolidar los estados financieros que efecto tendría en la auditoría.

Análisis de activos intangibles

A su criterio, cree que se encuentra bien respaldado el análisis técnico del rubro.

Que objetivos de auditoría deben ser satisfechos en el análisis del rubro.

Cree que el método de amortización es el más adecuado.

Que aclaraciones adicionales le pediría al auditor.

Prepare un memo de revisión del rubro.

Análisis del activo fijo

Considera adecuado la determinación de objetivos de auditoría que se pretenden satisfacer.

Que técnicas de auditoría aplico el auditor.

Considera adecuado el sistema de control interno implementado por la gerencia.

Considera razonable la prueba aplicada para el recalcu de la depreciación.

Que procedimientos adicionales aplicaría para la validación del saldo de la cuenta.

Análisis de cuentas por pagar

Considera adecuada la determinación de objetivos de auditoría que se pretenden satisfacer

Cree que los procedimientos aplicados son suficientes para satisfacer los objetivos de auditoría planteados.

En base a los resultados obtenidos de las pruebas, concluiría de las misma manera que el auditor.

Análisis de las obligaciones financieras

Considera adecuado el análisis efectuado en este rubro.

Que aclaraciones adicionales le pediría al auditor

Que otros procedimientos aplicaría para validar el saldo de la cuenta.

En base al análisis efectuado prepare un memo de revisión.

Análisis de ingresos

En su criterio que objetivos de auditoría deben ser satisfechos en la revisión del rubro.

Considera adecuada la prueba para validar los ingresos.

Considera que el relevamiento de información es suficiente.

Que procedimientos adicionales aplicaría en el análisis.

Análisis del costo de ventas

Que objetivos de auditoría se han podido satisfacer con las pruebas aplicadas.

Que objetivos de auditoría adicionales serían necesarios satisfacer.

Considera suficiente el alcance y la naturaleza de los procedimientos.

En base a la información, prepare un memo de revisión.

Análisis de gastos

Considera adecuada la prueba aplicada para la validación del saldo de los sueldos y salarios.

Considera suficiente el alcance de revisión de los gastos generales.

Existe algún ajuste o reclasificación que se deba proponer.

Como validaría las cuentas de provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

Aspectos generales de la auditoría

Suponga que la oportunidad, el alcance y la naturaleza de los procedimientos fueron revisados por el socio de auditoría quien los aprobó oportunamente en el memorando de estrategia y planificación.

La respuesta de los abogados fueron recepcionadas y no incluyen información que afecte nuestra opinión.

Aspectos generales de la auditoría

Adicionalmente a la Junta General Extraordinaria de Accionistas celebrada en fecha 22 de marzo de 2002, en la que se aprobó la emisión de bonos, solamente se realizó una junta de accionistas en la que se aprueban los estados financieros de la gestión anterior y se determina la contratación de sus servicios, la junta es la No. 01/2002 de fecha 12 de febrero de 2002.

No se han producido hechos posteriores que afecten significativamente los estados financieros al 31 de diciembre de 2002.

No existen pasivos omitidos.

El informe de auditoría

Con la información disponible, prepare el Balance general, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio y las notas a los estados financieros

Elabore el informe de auditoría considerando:

La industria en la que se desenvuelve la empresa.

Análisis de bonos

Considera suficiente la información que será revelada en las notas a los estados financieros.

Correspondería realizar mayores pruebas en el rubro.

Prepare un memo de revisión del rubro.

Análisis de la provisión para indemnizaciones

Cuales son los objetivos de auditoría que se deben satisfacer.

En su criterio, que procedimientos no se encuentran bien documentados.

En base al análisis efectuado, prepare un memo de revisión.

Análisis del patrimonio

En su criterio que objetivos de auditoría se deben satisfacer en el análisis del rubro.

Considera adecuado el ajuste propuesto por el auditor.

Que aclaraciones adicionales le pediría al auditor.

En base a la información, prepare un memo de revisión.

El informe de auditoria

Que la gerencia no nos ha proporcionado el estado de flujos de efectivo.

Que los ajustes propuestos por usted han sido registrados con excepción del criterio determinado en el análisis de las inversiones.

Que la gerencia nos proporcionara la carta de resguardo a contra entrega del informe borrador

No hemos tenido contacto con los anteriores auditores por no contar con una respuesta a nuestra solicitud de visita para la revision de los saldos iniciales.

El informe de auditoria fue emitido en fecha 10 de enero de 2002 con una opinión sin salvedades.
