



**Casos de Estudio
y Aprendizaje basado
en problemas**
2017

REAL SCREEN

Auditoría Financiera - Contaduría Pública

Luis Claros



El material contenido en este documento, tiene intensiones netamente académicas.

Algunos de los datos pueden haber sido modificados con fines didácticos.

La información de empresas que se recoge en este documento, corresponde en la mayoría de los casos a fuentes públicas, tales como prensa escrita, informes, sitios de internet y fuentes primarias.

Se reconoce plenamente que algunos párrafos e imágenes pueden ser de autoría de terceras personas.



REAL SCREEN S.A.

Características y supuestos:

La Empresa Comercial **REAL SCREEN S.A.**, es una empresa que se constituyó hace 2 años, y en este último periodo se nos contrata para realizar la auditoría y para emitir el dictamen de los estados financieros relativos. La empresa se dedica a la venta y mantenimiento de equipos electrónicos (Televisores, Plasmás, Smart Banners, etc.).

Desde su constitución, la empresa ha tenido una actividad creciente que le ha reportado utilidades en sus últimas gestiones.

CONTRATACIÓN DE LA AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS

Nuestra firma de Contadores Públicos ha sido contratada para efectuar la auditoría de los estados financieros expresados al 31 de diciembre de 2015 de la Empresa **REAL SCREEN S.A.**

Nuestra designación fue hecha con toda oportunidad, durante el transcurso del año, en tal sentido que tuvimos todas las facilidades para efectuar los trabajos que creímos prudentes antes del cierre de ejercicio, y en su oportunidad, supervisamos los inventarios de fin de año.

Los socios de la Empresa **REAL SCREEN S.A.**, que nos contrataron, esperan de nosotros un informe corto (o dictamen), de los estados financieros al 31 de diciembre de 2015 (año a revisar), así como una carta de observaciones y recomendaciones, sobre aquellos aspectos de orden contable, de control interno, administrativos y aun operativos, que en nuestro concepto puedan ser susceptibles de mejora.

Si durante nuestro trabajo de auditoría detectáramos cualquier error o defecto en las cifras contables, que ameriten su corrección mediante un asiento de ajuste, la empresa está dispuesta a aceptar y registrar todos aquellos que definamos como consecuencia de nuestro trabajo y que tengan una base cierta y razonable. En consecuencia, para la formulación de los estados financieros finales, debemos estar atentos a modificar las cifras que nos ha proporcionado la empresa, con nuestros ajustes de auditoría.

La carta convenio que hemos proporcionado al cliente advierte claramente que, cuando sea necesario, la empresa deberá proporcionarnos fotocopias de toda aquella información que nos parezca indispensable para nuestro trabajo. En este punto, se debe suponer que todos los registros de mayor o auxiliares que consulte durante el trabajo, pueden ser adheridos a los



papeles de trabajo, cuando parezca deseable, suponiendo ser desarrollado sobre dichas copias, anotando las marcas necesarias y las conclusiones u observaciones que se encuentren o logren durante el desarrollo del trabajo.

ANÁLISIS DEL CASO

OBJETIVO:

Desarrollar el proceso integral de Auditoría de EEFF, considerando sus etapas de **Planificación, (Ejecución) obtención de evidencia y comunicación** de los resultados obtenidos, considerar la completa **elaboración de papeles de trabajo**, aplicando las Normas de Auditoría, NCGA, y demás normativa vigente aplicable.

ALCANCE:

El trabajo comprenderá el examen de la situación financiera de la Empresa REAL SCREEN S.A., por el ejercicio terminado el 31/12/15, así como, de los resultados de las operaciones, las variaciones en el patrimonio neto y el flujo de efectivo, por el año terminado en dicha fecha.

PRACTICAS CONTABLES Y CRITERIOS DE VALUACIÓN

La Entidad aplica para la preparación de sus estados financieros las siguientes políticas.

1. CAJA Y BANCOS

La empresa cuenta con una Caja General encargada de recepción del efectivo proveniente de venta de servicios. Asimismo, cuenta con una Caja chica destinada a cubrir gastos menores con la debida autorización respectiva que deben ser por un valor **menor a 300 Bs.**, si los montos fueran mayores se deben utilizar fondos de caja General.

Por otra parte, la empresa mantiene **3 cuentas corrientes en distintos Bancos** que registran el movimiento de ingresos, egresos y pago de operaciones.

2. CUENTAS POR COBRAR

La Entidad registra en cuentas por cobrar, las operaciones relacionadas con venta de servicios al crédito, su correspondiente previsión para incobrables, así como Anticipos otorgados al personal y fondos en avance destinados a la compra de materiales y equipos de la empresa.



La política de la entidad para sus ventas al crédito es otorgar un plazo de condición de:

CUADRO DE MOROSIDAD

DIAS MORA	%
0 – 30 días	0
31– 60 días	5
61 – 90 días	10
91 – 120 días	20
121 – 150 días	30
151 – 180 días	50
181 – 360 días	80

Mayor a 361 100

Dichos porcentajes se efectúan para el cálculo de la previsión para incobrabilidad de la cuenta, tomando en cuenta una tabla cuyos rangos están aprobados por la Gerencia.

3. INVERSIONES

La empresa sigue la política de **registrar inversiones de Corto y Largo Plazo**, las mismas que deben ser expuestas considerando su maduración y vencimiento. Las inversiones registradas en **INVERSIONES TEMPORARIAS** son aquellas que cuentan con un plazo residual hasta su vencimiento **menor o igual a los 365 días**; **inversiones con plazo >365 días** deberán ser reclasificadas a **INVERSIONES PERMANENTES** siempre y cuando cumplan las condiciones establecidas para este tipo de inversiones. La empresa cuenta con inversiones en Letras, Bonos, Participaciones y Acciones.

4. BIENES REALIZABLES

La Empresa REAL SCREEN S.A. sigue la política de realizar la valuación de sus inventarios por el Método PEPS.

5. ACTIVO FIJO

Los bienes uso o bienes realizables de largo plazo de la EMPRESA REAL SCREEN S.A. son utilizados en las actividades de prestación de servicios de la entidad. Estos activos fueron revalorizados al 31 de diciembre de 2014.

Los bienes incorporados en fecha posterior a la revalorización son actualizados según NC3. Los saldos resultantes de la actualización son registrados en la cuenta AITB.

La depreciación es calculada por el método de línea recta sobre la base de los saldos según revalorización.



6. **ACTIVOS DIFERIDOS**

Con relación a los activos diferidos la empresa tiene como política diferir los Gastos que corresponden a la Constitución de la empresa en el lapso de 2 años. Los demás activos diferidos dependerán del Contrato y/o documento que respalda su vencimiento.

7. **CUENTAS A PAGAR**

Las obligaciones de la entidad son por concepto de préstamos obtenidos del sistema bancario local y nacional, así como compra de materia prima al crédito.

El rubro de Cuentas a pagar de la entidad, al 31 de diciembre de 2015 se compone de Préstamos bancarios y Cuentas por pagar a proveedores. Todos los casos, generan intereses, los cuales son registrados contablemente a su devengamiento y al cierre de cada periodo contable.

8. **PATRIMONIO**

El patrimonio de la Empresa REAL SCREEN S.A. está compuesto por

- Capital
- Ajuste de capital
- Reserva por revalúo técnicos
- Resultados acumulados
- Ajuste de reservas patrimoniales
- Resultado del ejercicio.

La Empresa ajusta el total del patrimonio sobre la base de lo dispuesto según NC3.

9. **INGRESOS**

La Entidad contabiliza sus ingresos por concepto de Venta de servicios, por el método de devengado.

10. **GASTOS**

La empresa registra los egresos o gastos por el método de devengado. Estos gastos se refieren principalmente a gastos de administración, financieros, comercialización y otros ingresos o egresos, incluyendo además el ajuste por inflación y tenencia de bienes.

DATOS A SER REVISADOS SEGÚN AUDITORIA
DISPONIBILIDADE



Caja MN	Bs.	111,040
Caja ME * (9,770.- USD)	Bs.	68,390
Fondos a rendir CAJA CHICA	Bs.	1,980
Banco UNION MN	Bs.	14,277
Banco BNB MN	Bs.	379,156
Banco Mercantil ME * (7,060.- USD)	Bs.	49,137.60
		623,980.60

Comentado [EVR1]: Se sugiere elaborar Tabla

1. Según recuento físico realizado y presenciado a las cuentas de CAJA los saldos reflejan los siguientes importes:

<i>Billetes</i>	<i>CAJA MN</i>		<i>CAJA ME</i>	
	<i>N°</i>	<i>TOTAL</i>	<i>N°</i>	<i>TOTAL</i>
200	271	54,200.00	0	-
100	525	52,500.00	52	5,200.00
50	40	2,000.00	47	2,350.00
20	56	1,120.00	91	1,820.00
10	50	500.00	35	350.00
5	80	400.00	10	50.00
	SUB TOTAL	110,720.00		9,770.00
<i>Monedas</i>				
2	250	500.00	0	-
1	81	81.00	0	-
0.5	156	78.00	0	-
0.2	100	20.00	0	-
0.1	10	1.00	0	-
	SUB TOTAL	680.00		-
	TOTAL	111,400.00		9,770.00

CAJERO: BERNARDA GASTALONINI

Las cuentas están expresadas en Moneda Origen.

2. El saldo de Fondos a Rendir CAJA CHICA de la empresa que se han constituido por un Monto de 3,000.- Bs. para efectuar gastos menores y/o compras de urgencia con la debida



nota fiscal. Se procura que los documentos que se cubran con dichos fondos no excedan de Bs. 300 por operación. Si estos excedieran deben liquidarse con Caja General.

CAJA CHICA

RECUENTO DE OPERACIONES

**CAJA
CHICA**

RECUENTO DE OPERACIONES

<i>Billetes</i>	CAJA CHICA MN	
	N°	TOTAL
200	1	200.00
100	6	600.00
50	2	100.00
20	10	200.00
10	32	320.00
5	0	-
SUB TOTAL		1,420.00
<i>Monedas</i>		
5	15	75.00
2	90	180.00
1	89	89.00
0.5	100	50.00
0.2	50	10.00
0.1	10	1.00
SUB TOTAL		405.00
TOTAL		1,825.00

Se han encontrado las siguientes notas:



NOTAS ENCONTRADAS				
Nro.	NOTA	CONCEPTO	IMPORTE	OBSERVACION
1	Factura	65897	Compra de Refrigerio Pago Energia Electrica	340.00
2	Factura	256987	CRE	290.00
3	Recibo Fondo a	365	Compra de sellos	90.00
4	Rendir	FR25	Anticipo a Juan Deudor	300.00 Sin Firma de Autorización
TOTAL				1,020.00

3. Según saldos en Libros los valores registrados en las cuentas de Bancos están con información por parte del encargado de tesorería. Dentro de las operaciones de Bancos se evidencian los siguientes puntos:

EMPRESA: REAL SCREEN S.A.				
BANCOS				
LIBRO DE BANCOS: BANCO UNION				
Cta. Cte. No. 10000000567-10				
Al 31 de diciembre de 2015				
Fecha	Concepto	Débito Bs	Crédito Bs	Saldo Bs
30/11/2015	Saldo inicial			2,500.00
02/12/2015	Deposito	2,600.00		5,100.00
03/12/2015	Transferencias		3,500.00	1,600.00
04/12/2015	Cheque No. 000121		564.00	1,036.00
04/12/2015	Cheque No. 000122		279.00	757.00
04/12/2015	Deposito	5,200.00		5,957.00
09/12/2015	Cheque No. 000124		140.00	5,817.00
09/12/2015	Cheque No. 000125		560.00	5,257.00
09/12/2015	Deposito	8,000.00		13,257.00
22/12/2015	Deposito	1,800.00		15,057.00
30/12/2015	Deposito	1,600.00		16,657.00
30/12/2015	Cheque No. 000126		460.00	16,197.00
30/12/2015	Cheque No. 000127		1,920.00	14,277.00



EMPRESA: REAL SCREEN S.A.				
BANCOS				
LIBRO DE BANCOS: BANCO NACIONAL DE BOLIVIA				
BANCO UNION S.A.				
Cta. Cte. No. 784-101				
Al 31 de Diciembre de 2015				
CLIENTE: REAL SCREEN S.A.				
EXTRACTO BANCARIO				
Fecha	Concepto	Débito Bs	Crédito Bs	Saldo Bs
30/11/2015	Saldo inicial			370,000.00
04/12/2015	Deposito	8,460.00		378,460.00
04/12/2015	Transferencia		3,560.00	374,900.00
04/12/2015	Cheque No. 554		190.00	374,710.00
04/12/2015	Cheque No. 555		2,100.00	372,610.00
08/12/2015	Transferencia		2,500.00	370,110.00
08/12/2015	Deposito efectivo		1,450.00	368,660.00
08/12/2015	Cheque No. 556	3,500.00		365,160.00
08/12/2015	Transferencia		243.00	365,403.00
08/12/2015	Deposito efectivo	2,000.00	5,200.00	370,403.00
08/12/2015	Pago por Chequera	2,300.00	50.00	372,753.00
09/12/2015	Deposito efectivo		1,320.00	374,073.00
17/12/2015	Cheque No. 560	279.00	1,121.00	374,276.00
22/12/2015	Deposito efectivo	5,000.00	1,800.00	376,276.00
22/12/2015	Cheque No. 561		256.00	375,020.00
22/12/2015	Cheque No. 562	560.00		374,460.00
28/12/2015	Comision por Transferencia	4,000.00	68.00	378,736.00
30/12/2015	Cheque No. 567	2,800.00	20.00	381,556.00
30/12/2015	Deposito efectivo		400.00	381,956.00
30/12/2015	Cheque No. 566	460.00	1,920.00	379,576.00
30/12/2015	Pago de interes		25.00	14,788.00



CLIENTE: REAL SCREEN S.A.				
EXTRACTO BANCARIO				
Cta. Cte. No. 784-101				
Al 31 de diciembre de 2015				
Fecha	Concepto	Débito Bs	Crédito Bs	Saldo Bs
30/11/2015	Saldo inicial			370,000.00
04/12/2015	Transferencias	3,500.00		366,500.00
04/12/2015	Cheque 555	2,100.00		364,400.00
04/12/2015	Deposito efectivo		8,400.00	372,800.00
11/12/2015	Transferencias	2,500.00		370,300.00
10/12/2015	Deposito efectivo		2,000.00	372,300.00
10/12/2015	Deposito efectivo		2,300.00	374,600.00
14/12/2015	Cheque 559	1,320.00		373,280.00
22/12/2015	Deposito efectivo		5,000.00	378,280.00
22/12/2015	Cheque 556	1,450.00		376,830.00
26/12/2015	Comision por Transferencia	268.00		376,562.00
26/12/2015	Cheque 561	256.00		376,306.00
26/12/2015	Deposito efectivo		4,000.00	380,306.00
29/12/2015	Cheque 562	284.00		380,022.00
29/12/2015	Comision por Transferencia	356.00		379,666.00
30/12/2015	Cheque 566	1,920.00		377,746.00
30/12/2015	Cheque 567	460.00		377,286.00



NOMBRE DE LA ENTIDAD: EMPRESA REAL SCREEN S.A					
FECHA DE CIERRE: AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
Cuentas por cobrar BOB					
FECHA DE LA OPERACION	NOMBRE	DETALLE DE LA NATURALEZA DE LA OPERACION	IMPORTE	PREVISION POR OPERACION	FECHA MAXIMA DE VENCIMIENTO
15/07/2015	Empresa La Rapida	Venta de Insumos	67,656.00	-4,560.00	01/ Sept / 2015
29/10/2015	Intelcom SRL	Servicios de coneccion para terminado terminal electrica	25,900.00	0.00	31/ Enero / 2016
08/08/2015	Inmobiliaria Los Robles	Venta de Insumos para Gerencia Operaciones	33,200.00	0.00	30 / Sept / 2015
TOTALES			126,756.00	-4,560.00	

CUADRO DE MOROSIDAD

DIAS MORA	%
0 – 30 días	0
31– 60 días	5
61 – 90 días	10
91 – 120 días	20
121 – 150 días	30
151 – 180 días	50
181 – 360 días	80
Mayor a 361	100

CIRCULARIZACION

Empresa LA RAPIDA	Conforme
Intelcom SRL	Respondió conforme el mismo que tiene plazo a 90 días
Inmobiliaria LOS ROBLES	Sin contestación

PRESTAMOS A EMPLEADOS

ANTICIPOS AL PERSONAL

Anticipo a Empleados 25000 (5 funcionarios c/u 5000)

El área de RRHH nos provee la siguiente información relacionada a la cuenta.

Considerando que los anticipos deben ser descontados en la planilla salarial al periodo que corresponda.



ESTADO DE CUENTA: ANTICIPOS AL PERSONAL							
	10/10/2015	DESCUENTOS					
FUNCIONARIO	ANTICIPO		oct-15	nov-15	dic-15	ene-16	feb-16
Martin Crespo	Bs. 5000		Bs. 1000	Bs. 1000	-	-	-
Valeria Mazza	Bs. 5000		Bs. 1000	Bs. 1000	-	-	-
Karina Maldonado	Bs. 5000		Bs. 1000	Bs. 1000	-	-	-
Paolo Mazzinho	Bs. 5000		Bs. 1000	Bs. 1000	-	-	-
Richard Marvin	Bs. 5000		Bs. 1000	Bs. 1000	-	-	-

INVENTARIO

La empresa presenta los siguientes valores al cierre del ejercicio 2015.

EMPRESA REAL SCREEM S.A.

RESUMEN KARDEX DE EXISTENCIAS FISICO VALORADO

MERCADERIA	MONEDA	MEDIDA	ESTADO	CANTIDAD	IMPORTE UNITARIO	IMPORTE
CLASE A	BOB	PIEZA	NUEVO	590	450.00	265,500.00
CLASE B	BOB	PIEZA	NUEVO	473	120.00	56,760.00
CLASE C	BOB	PIEZA	NUEVO	360	145.00	52,200.00
CLASE D	BOB	PIEZA	MAL ESTADO	50	500.00	25,000.00
						399,460.00

RESPONSABLE

: ARIES VALUE _____

Inventario Realizado en fecha 28-12-2015

HALLAZGOS:

Como hallazgos en el inventario se tienen los siguientes:

Se evidencio en poder del área de Almacenes una lista comparativa de los precios según valores de mercado según la siguiente cotización.

ARTÍCULOS

CLASE A	Bs. 420
CLASE B	Bs. 130
CLASE C	Bs. 140
CLASE D	Bs. 500

Se evidencia mercadería en mal estado mismas que ya están en situación no apta para la venta, las derivaciones según se atribuyen son por manipuleo.

INVERSIONES

La empresa REAL SCREEN presenta la siguiente información de sus INVERSIONES.

- Inversiones Temporarias Bs. 0.00
- Inversiones Permanentes Bs. 270,000.00



**INVERSIONES
PERMANENTES
EMPRESA: REAL SCREEN S.A.
31/12/2015**

EMISOR	MONEDA	INVERSIONES	N° TITULO	TASA DE INTERES	FORMA DE RENDIMIENTO	PAGO INTERES	DURACION DIAS	IMPORTE
INTERCOM	BOB	ACCIONES	INTERCOM 8765			AL VENCIMIENTO		125,000.00
TGN	BOB	BONOS	UNION 0110001	5.80%	FIJO	AL VENCIMIENTO	720	40,000.00
TGN	BOB	BONOS	UNION UN 110256	7.00%	FIJO	AL VENCIMIENTO	720	50,000.00
BNB	BOB	DPF	BNB 456758	3.00%	FIJO	AL VENCIMIENTO	360	25,000.00
BNB	BOB	DPF	BNB EXT- 27489	3.50%	FIJO	AL VENCIMIENTO	180	30,000.00
							TOTAL	270,000.00

Adicionalmente se cuenta con la siguiente información relacionada a las Acciones en INTERCOM

# ACCIONES	VN
125	1,000.00

REAL SCREEN cuenta con 125 acciones, la Compañía INTERCOM ha enviado los siguientes datos para proceder con la actualización respectiva. **La compañía INTERCOM presenta un PATRIMONIO DE 2,400,000.00 Bs. compuesta en 2,500 acciones.**

ACTIVOS FIJOS

La empresa REAL SCREEN S.A. presenta los saldos al 31-12-2015 según cuadro adjunto:



ESTADO DE CUENTAS- ACTIVO FIJO**SALDOS SEGÚN REVALUO TECNICO**

FECHA	BIENES DE USO	MONTO	VIDA UTIL s/revaluos	31/12/2015 DEPRECIACION ACUMULADA	31/12/2015 VALOR NETO
31/12/2014	Terreno	30,000.00	-	-	30,000.00
31/12/2014	Edificios	60,000.00	30	2,000.00	58,000.00
31/12/2014	Vehiculos	34,700.00	4	8,675.00	26,025.00
31/12/2014	Equipos de Computacion	35,600.00	3	11,866.67	23,733.33
31/12/2014	Muebles y Enseres	47,374.00	7	6,767.71	40,606.29
		207,674.00		29,309.38	178,364.62

Los activos fijos sufrieron un revaluó en fecha 28-12-2014 y aprobados por directorio el 31-12-2014 para su registro correspondiente.

La diferencia fue con Supervavit misma que se reconoció en las cuentas del Ajuste por Revaluó Técnico.

ACTIVOS DIFERIDOS**Saldo al 31/12/2015**

Gastos de Organización *	Bs. 40,000
Alquileres Pagados por Adelantado **	Bs. 13,000

* La empresa se constituyó el 02-01-2014.

** Se procedió a la firma de un contrato por Anticipo de Alquileres por 24000 Bs. 2 Años de vigencia, dicho contrato fue firmado el 01 de enero del 2015, el mismo que tiene vigencia al 31 de Diciembre 2016, el contrato hace mención que las facturas serán entregadas a mes vencido, habiéndose cumplido con cada entrega y registrada en los libros de compras IVA.

PASIVOS**SUELDOS Y SALARIOS POR PAGAR**

Se omitió el cálculo y devengamiento de los sueldos correspondientes a los siguientes Funcionarios por el periodo dic. 2015, según cuadro adjunto es necesario realizar los ajustes correspondiente cumpliendo la Normativa vigente aplicable. No se devengaron las cargas sociales.

Dichas personas se encuentran en el extranjero por consiguiente se hará el pago en efectivo en fecha 05-01-2016

NOMBRE	HABER BASICO	HORAS EXTRAS	BONO ANTIGÜEDAD	ANTICIPO DE SUELDOS	FORM 110 RC IVA
Valeria Cossio	33,000.00	1,000.00	1300.00	9,000.00	1,500.00



Norha Diaz	11,530.00	800.00	700.00	3,000.00	450.00
Carla Gutierrez	8,900.00	200.00	300.00	2.000.00	0.00
Guery Lopez	12,560.00	0.00	400.00	3.000.00	800.00

PASIVOS NO CORRIENTES

El préstamo Bancario con el Banco BISA ME por un valor de 30,000.00 USD fue constituido el **01-09-2015 pagadero a 12 meses (con dos pagos semestrales)** y con una **tasa de interés del 8%** anual el tipo de cambio que se utilizó para dicho préstamo **fue a T/C 7 Bs.**.

PATRIMONIO

Las cuentas del Patrimonio no han sido actualizadas desde la gestión pasada.

El directorio determino en reunión extraordinaria en fecha 30-03-2015 que el importe resultante por el Ajuste de Revalorización Técnica a la gestión 2014 debe ser capitalizado.

Considerar el cumplimiento de la determinación de la Reserva Legal de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

NOTAS IMPORTANTES:

- Considerar los **Tipos de Cambio (Dólares y UFV) oficiales de acuerdo al BANCO CENTRAL DE BOLIVIA** considerando las fechas según correspondan.
- Utilizar los datos y cuadros adjuntos del Ejercicio como si fueran **Papeles de Trabajo proporcionados por la Empresa REAL SCREEM S.A.**
- Realizar las debidas **circularizaciones a Clientes y Bancos.**
- Realizar las respectivas **Conciliaciones Bancarias** de cada Banco.
- Realizar la **Liquidación del IVA** al cierre mensual.
- Realizar el **Recalculó de los Activos Fijos** se considera necesario.
- Realizar las **planillas laborales y patronales** si considera necesario.
- Realizar los **EEFF Ajustados al 31-12-2015** (Balance General).

NOTA FINAL:

En la HOJA SUMARIA (B/G) al no existir cuentas de RESULTADOS (INGRESOS Y GASTOS), cada vez que se involucre una cuenta de gasto e ingreso en los ajustes contables, afectar directamente al PATRIMONIO. Esto con la finalidad de cuadrar el BALANCE GENERAL.



Actividades:

Para efectos de la auditoría, se pide:

- a) Estudie y revise **los elementos disponibles** para el examen de cada cuenta u operación.
- b) Formule los **programas de trabajo**: general y para la revisión de cada cuenta.
- c) Utilice los **procedimientos de auditoría aplicables** en cada caso, dejando constancia clara en los papeles de trabajo (**Hojas Sumarias y Especiales**) de su uso y de los resultados obtenidos.
- d) Transcriba una **cédula especial** los ajustes de auditoría que determine en el curso del trabajo (y los cuales deberán ser registrados por la empresa para la obtención de estados financieros corregidos).
- e) Registre en una **Planilla de Deficiencias (Condición, Criterio, Causa, Efecto y Recomendación)** las observaciones al control interno, a la contabilidad, a las operaciones y aun a la administración, sobre todos aquellos aspectos que juzgue débiles o, en cualquier manera, susceptibles de mejora, que haya detectado.
- f) Elabore un **INFORME CORTO** sobre la Auditoría realizada.
- g) Describa según su opinión cual podría ser el **tipo de Informe o DICTAMEN** que reflejaría el accionar de la Empresa.



ESTADOS FINANCIEROS

EMPRESA REAL SCREEN S.A.

BALANCE GENERAL

Practicado al 31 de Diciembre del 2015

(Expresado en Bolivianos)

ACTIVO		PASIVO	
DISPONIBILIDADES		PASIVO CORRIENTE	
CAJA MN	111,040.00	PROVEEDORES	152,190.00
CAJA ME	68,390.00	CUENTAS POR PAGAR NO COMERCIALES	16,190.00
CAJA CHICA	1,980.00	DEBITO FISCAL IVA	15,000.00
BANCO M/N	393,433.00	IT. POR PAGAR	6,000.00
BANCO M/E	49,137.60		
EXIGIBLES		PASIVO NO CORRIENTE	
CUENTAS POR COBRAR	126,756.00	PRESTAMO BANCARIO BISA * (30,000.00 USD)	210,000.00
(PREVISION PARA CUENTAS INCOBRABLES)	(4,560.00)	PROVISION AGUINALDO	12,560.00
ANTICIPOS AL PERSONAL	15,000.00	PROVISION INDEMNIZACIONES	285,956.00
CREDITO FISCAL	6,790.00	PREVISION 2DO AGUINALDO	12,560.00
REALIZABLES		PROVISION VACACIONES	26,782.00
INVENTARIO DE MERCADERIA	399,460.00	TOTAL PASIVO	737,238.00
INVERSIONES		PATRIMONIO	
ACCIONES INTERCOM	125,000.00	CAPITAL SOCIAL	350,000.00
BONOS	90,000.00	AJUSTE POR RESERVAS PATRIMONIALES	24,690.00
DPF	55,000.00	RESERVA LEGAL	185,700.00
ACTIVOS FIJOS		AJUSTE POR REVALUO TECNICO	45,000.00
TERRENO	30,000.00	UTILIDAD ACUMULADA	86,470.00
EDIFICIOS	60,000.00	UTILIDAD NETA	239,693.22
(DEPRECIACION ACUMULADA EDIFICIO)	(2,000.00)	TOTAL PATRIMONIO	931,553.22
VEHICULOS	34,700.00		
(DEPRECIACION ACUMULADA VEHICULOS)	(8,675.00)		
EQUIPOS DE COMPUTACION	35,600.00		
(DEPRECIACION ACUMULADA EQ. COMPUT.)	(11,866.67)		
MUEBLES Y ENSERES	47,374.00		
(DEPRECIACION ACUMULADA MUE)	(6,767.71)		
DIFERIDO			
GASTOS DE ORGANIZACION	40,000.00		
ALQUILERES PAGADOS POR ADELANTADO	13,000.00		
TOTAL ACTIVO	1,668,791.22	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	1,668,791.22



