

UNIVERSIDAD SALESIANA DE BOLIVIA

GABINETE DE AUDITORÍA  
SOLUCIÓN - PRIMERA EVALUACIÓN

REGISTRO CONTABLE DE TRANSACCIONES

1. Contabilización de la construcción de edificios con financiamiento

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(A) Edificios	793.726	
(A) Disponible		750.000
(R) Intereses por pagar		43.726
Para contabilizar el costo del edificio al 31/10/06, que incluye el costo financiero a esa fecha		
----- 2 -----		
(R) Intereses	4.459	
(P) Intereses por pagar		4.459
Para contabilizar el costo financiero del préstamos para construcción del edificio		

2. Contabilización de la omisión de pasivos

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(R) Gastos de gestiones anteriores	793.726	
(P) Proveedores		750.000
Para contabilizar la omisión de pasivos del ejercicio 2004, por la compra de materia prima		

3. Contabilización de la remodelación de edificios

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(A) Cargos diferidos - Gastos de remodelación edificios	150.000	
(A) Disponible		150.000
Para diferir el costo de la remodelación del edificio		

4. Contabilización de Inversiones temporarias y permanentes

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(A) Inversiones temporarias	310.000	
Caja de ahorros                      Bs60.000		
Depósito a plazo fijo - 60 días      Bs250.000		
(A) Inversiones permanentes - Banco de la Suerte S.A.	100.000	
Depósito a plazo fijo - 370 días      Bs100.000		
(A) Disponible		410.000
Para contabilizar la apertura de Inversiones temporarias y permanentes en efectivo		

5. Corresponde contabilizar el siniestro por incendio

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(R) Baja - Pérdida en inventarios	30.000	
(A) Inventarios		30.000
Para contabilizar el siniestro por incendio de los productor terminados ocurrido el 25/01/07		

6. Registro de las ventas en etapa pre-operación

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(A) Disponible	50.000	
(A) Gastos de exploración y desarrollo		50.000
Para contabilizar la venta de petroleo y gas en efectivo		

El saldo de la cuenta de activo "Gastos de exploración y desarrollo" es de Bs650.000.

7. Registro de la Previsión para incobrables y Castigo de deudas

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(R) Cuentas incobrables	15.000	
(Rg) Previsión para cuentas incobrables		15.000
Para contabilizar la constitución de la Previsión para incobrables equivalente al 15% del saldo a la fecha de cierre		
----- 2 -----		
(Rg) Previsión para cuentas incobrables	1.500	
(A) Cuentas incobrables		15.000
Para registrar el castigo del saldo irrecuperable a la fecha de cierre		

8. Contabilización del recuento físico de Inventarios a la fecha de cierre

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(R) Pérdida en inventarios	3.000	
(A) Inventarios		3.000
Para contabilizar la valuación de Inventarios de lento movimiento de acuerdo a PCGA		

9. Contabilización del resultado del Revalúo técnico de los bienes de uso

a) Incremento de valores

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(Rg) Dep. Acum. Bienes de uso	15.000	
(A) Bienes de uso		15.000
Para dar de baja la depreciación acumulada de los bienes de uso		

----- 2 -----		
(A) Bienes de uso	25.000	
(Pt) Reserva p/Revalúo de Bienes de uso		25.000
Para contabilizar de acuerdo a la norma de contabilidad 4 el incremento de valores de los bienes de uso según Informe de revalúo		

**b) Disminución de valores**

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(Rg) Dep. Acum. Bienes de uso	15.000	
(A) Bienes de uso		15.000
Para dar de baja la depreciación acumulada de los bienes de uso		
----- 2 -----		
(R) Ajuste por inflación y tenencia de bienes	25.000	
(A) Bienes de uso		25.000
Para contabilizar de acuerdo a la norma de contabilidad 4 el incremento de valores de los bienes de uso según Informe de revalúo		

**10. Actualización del patrimonio**

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- 1 -----		
(R) Ajuste por inflación y tenencia de bienes	23.000	
(Pt) Resultados acumulados	667	
(Pt) Ajuste global del patrimonio		23.667
Para contabilizar la actualización del patrimonio de acuerdo a la norma contable 3		

## **PRINCIPIOS Y NORMAS TÉCNICO CONTABLES GENERALMENTE ACEPTADO Y NORMAS DE AUDITORÍA**

11. Examen, Revisión, Procedimientos convenidos y Compilación
12. Balance general, estado de ganancias y pérdidas, estado de evolución del patrimonio, estado de flujos de efectivo y notas a los estados financieros
13. Tres últimas Normas contables locales
  - Norma N° 1 “Principios y Normas Técnico - Contables generalmente aceptados para la preparación de los estados financieros”
  - Norma N° 2 “Tratamiento contable de hechos posteriores al cierre del ejercicio”
  - Norma N° 3 “Estados financieros a moneda constante” (ajuste por inflación)
14. El principio de Realización
15. Se refieren a Bienes materiales e inmateriales que poseen un valor económico; por tanto, susceptibles de ser valuados en términos económicos
16. Cuando se tiene que elegir entre dos valores para un activo, se debe optar por el más bajo. Y contabilizar las pérdidas cuando se conocen y las ganancias cuando se hayan realizados
17. Se debe exponer Bs700, aplicando el principio Prudencia
18. Cuando se presentan situaciones que no se encuadran dentro los principios y normas contables generalmente aceptados, pero que no presentan distorsión en el cuadro general de los activos, pasivos, patrimonio y resultados, deben actuarse con sentido común y aplicarse el mejor criterio. Además, no existe límites que fije de lo que es y no es significativo
19. Principio de “Realización”
20. Se vulnera el principio de “Empresa en marcha” cuando:
  - Los resultados acumulados negativos superan el 50% las partidas positivas del patrimonio
  - Cierre de operaciones
  - Su duración ha sobrepasado el establecido en su testimonio de constitución
  - Por intervenciones por entidades reguladoras (superintendencias y otras)