

SOLUCIÓN

i) Asientos contables:

Descripción	Debe Bs	Haber Bs
----- a -----		
(Pt) Aportes por capitalizar	150.000	
(P) Aportes por pagar socios		150.000
Asiento para contabilizar el pasivo en favor de los socios, correspondiente a aportes pendientes de capitalizar, a ser pagados en fecha 14 de marzo de 2007		
----- b -----		
(A) Bienes de uso	80.000	
(R) Ingresos por donación		80.000
Para contabilizar la donación de bienes de uso para las actividades de la sociedad		
----- c -----		
(A) Inventarios	150.000	
(Pt) Capital social		150.000
Para contabilizar el aporte de los socios en inventarios al valor determinado por perito independiente		
----- d -----		
(Pt) Resultados acumulados	42.978	
(A) Disponible		42.978
Para contabilizar la distribución de utilidades a los socios 30% s/143.260 (utilidad del ejercicio 2004) después de aplicar la Reserva legal		
----- e -----		
(Pt) Resultados acumulados	7.540	
(Pt) Reserva legal		7.540
Para contabilizar la constitución de la reserva legal sobre el resultado del ejercicio 2004		
----- h -----		
(R) Ajuste por inflación y tenencia de bienes	10.715	
(Pt) Ajuste global del patrimonio		9.071
(Pt) Resultados acumulados		1.644
Para contabilizar la actualización del patrimonio del inicio NC 3		
----- x -----		

ii) Estado de evolución del patrimonio

MARCELINO, PAN Y VINO S.R.L.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005

(En Bolivianos)

	Capital social	Reserva Legal	Aportes por capitalizar	Ajuste Global del patrimonio	Resultados acumulados	Total
Saldos al inicio del ejercicio	3.000.000	55.000	150.000	450.597	662.339	4.317.936
Incremento de capital en inventarios	150.000					150.000
Devolución a socios de aportes por capitalizar según resolución del 14/02/05			(150.000)			(150.000)
Distribución de utilidades de la gestión 2004					(42.978)	(42.978)
Constitución de reserva legal sobre el resultado del ejercicio 2004		7.540			(7.540)	0
Actualización del patrimonio				9.071	1.644	10.715
Resultado del ejercicio					(37.000)	(37.000)
Saldos al cierre del ejercicio	3.150.000	62.540	0	459.668	576.465	4.248.673

iii) Estado de evolución del patrimonio Reexpresado

MARCELINO, PAN Y VINO S.R.L.

ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO

POR EL EJERCICIO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2005
(En Bolivianos)

	Capital social	Reserva Legal	Aportes por capitalizar	Ajuste Global del patrimonio	Resultados acumulados	Total
Saldos al inicio del ejercicio (Reexpresado)	3.000.000	55.000	150.000	436.990	659.874	4.301.864
Incremento de capital en inventarios	150.000			(928)		149.072
Devolución a socios de aportes por capitalizar según resolución del 14/02/05			(150.000)	928		(149.072)
Distribución de utilidades de la gestión 2004					(42.712)	(42.712)
Constitución de reserva legal sobre el resultado del ejercicio 2004		7.540			(7.540)	0
Actualización del patrimonio				-	-	0
Resultado del ejercicio					(36.771)	(36.771)
Saldos al cierre del ejercicio (Reexpresado)	3.150.000	62.540	0	436.990	572.851	4.222.381

2. Una incertidumbre se define como un asunto o situación de cuyo desenlace no se tiene certeza a la fecha de los estados financieros, por depender de qué ocurra o no; por tanto, no se puede determinar si los estados financieros se ajustaran ni por qué importes.
3. Los **errores** se consideran que se producen sin intención, pueden ser consecuencia de fallos matemáticos o administrativos en los registros contables, aplicación errónea de PCGA o inadecuada interpretación de los hechos existentes

Las **irregularidades** se producen intencionalmente, pueden ser resultado de una mala interpretación u omisión deliberadas de los efectos de hechos u operaciones o cambios malintencionados en los registros contables

4. El dictamen del auditor independiente es el medio mediante el cual emite un juicio técnico sobre los estados financieros que ha examinado
5. Los cuatros primeros elementos básicos según la norma 2 de auditoría son:
 - Título o encabezamiento
 - Destinatario a quién va dirigido el dictamen
 - Identificación de los estados financieros
 - Declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la gerencia del ente y que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión

6. Los aspectos que el auditor debe considerar para la preparación del dictamen son:
 - La aplicación de los principios de contabilidad
 - Consistencia o uniformidad
 - Revelación suficiente
 - Opinión

7. Dictamen adverso cuando

- Emite cuando los estados financieros presentan **desviaciones significativas** de principios de contabilidad generalmente aceptados

Dictamen con abstención de opinión

- Emite cuando existe **limitaciones significativas** al alcance, cuando no haya obtenido evidencia suficiente para formarse una opinión sobre los estados financieros y su examen no cumplió con las normas de auditoría generalmente aceptadas

Lic. Hector Vargas P.

DOCENTE - GABINETE DE AUDITORÍA

Apellidos y nombres C.I. Curso

1. Preparar el Estado de evolución del patrimonio, con la siguiente información:

Datos:

- a. La sociedad mediante resolución, de fecha 14 de febrero de 2005, decide efectuar la devolución en su integridad los Aportes pendientes de capitalizar a sus socios en fecha 14 de marzo de 2006.
- b. El 31 de diciembre de 2005, la sociedad recibe la donación de bienes de uso para que desarrolle sus actividades habituales; el valor de dichos bienes según avalúo de perito independiente es de Bs80.000.
- c. Según Testimonio N° 007/2005 de fecha 14/11/05, la sociedad resuelve incrementar el capital social en Inventarios, la documentación sustentatoria de dichos bienes (facturas, pólizas, contratos y otros) alcanza a Bs180.000 y de acuerdo al informe del perito valuador los Inventarios tienen el valor corriente es de Bs150.000
- d. La utilidad obtenida por la sociedad durante el ejercicio 2004 alcanza a Bs150.800 y se distribuyen una porción equivalente al 30% de dichas las utilidades el 27 de mayo de 2005
- e. Constituir la Reserva legal equivalente al 5% de la utilidad de la gestión 2004
- f. La pérdida por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2005, alcanza a Bs37.000
- g. Tipos de cambio del dólar estadounidense: **2004** Bs8,06; **2005** Bs8,08; **2006** Bs8,03
- h. Efectuar la actualización del patrimonio al 31 de diciembre de 2005, considerando que la Empresa aplica la Norma de contabilidad 3 para actualizar su patrimonio

Se pide:

- i) Registrar los asientos contables (a hasta h), al 31 de diciembre de 2005
 - ii) Preparar el estado de evolución del patrimonio, por el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2005
 - iii) Reexpresar el estado de evolución del patrimonio al 31 de diciembre de 2006
2. En el contexto de las Normas de auditoría cómo se define una incertidumbre?
3. Cuándo se consideran errores e irregularidades en la presentación de los estados financieros?
4. Indique el concepto del Dictamen del auditor independiente
5. Indique los cuatro primeros elementos básicos del dictamen, según la norma de auditoría 2, emitida por el Colegio de Auditores de Bolivia
6. Para la preparación del Dictamen qué aspectos debe considerar el auditor independiente?
7. Cuándo el auditor independiente emite un dictamen adverso y con abstención de opinión?