

**UNIVERSIDAD DE VALPARAISO**  
**FACULTAD DE**  
**CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**ESCUELA DE AUDITORIA**  
**PRUEBAS SUSTANTIVAS APLICABLES A LAS**  
**CUENTAS DEL BALANCE GENERAL**

**MEMORIA PARA OPTAR AL TITULO DE**  
**CONTADOR AUDITOR**

**Profesor Guía : Sr. Raúl E. Cabezas A.**

**Profesor Interceptor: Sr. Ricardo Romil V.**

**Elena del C. Vergara Bauer**

UNIVERSIDAD DE VALPARAISO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y ADMINISTRATIVAS  
ESCUELA DE AUDITORIA

2108

**PRUEBAS SUSTANTIVAS APLICABLES A  
LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL**

**Memoria para optar al título de  
CONTADOR AUDITOR**

**Profesor Guía : Sr. RAUL E. CABEZAS A.**

**Profesor Informante: Sr. RICARDO BARRIL V.**

**ELENA DEL C. VERGARA BAUER**

**PRUEBAS SUSTANTIVAS APLICABLES A  
LAS CUENTAS DEL BALANCE GENERAL**

## **AGRADECIMIENTOS**

**A toda mi familia, por su apoyo incondicional.**

**A mis amigos, por su sinceridad.**

**A mi profesor, por la entrega sin límites  
de sus conocimientos.**

**A DIOS, por ser EL quien otorga la palabra final.**

**DEDICATORIA:**

**A Natalia Paz y**

**Ornella Valentina**

**Mis Hijas**

## INDICE

	<b>PAG.</b>
INTRODUCCION GENERAL .....	1
 <b>CAPITULO 1 : El Balance General</b>	
1.1. Introducción .....	3
1.2. Estados Financieros .....	7
1.3. Estructura del Balance General.....	10
1.4. Presentación de las partidas del Balance.....	11
1.5. Contenido de los rubros del balance.....	12
1.5.1. Activo .....	12
1.5.1.1. Activo Circulante.....	13
1.5.1.2. Activo Fijo .....	14
1.5.1.3. Otros Activos.....	14
1.5.2. Pasivo .....	14
1.5.2.1. Pasivo Circulante .....	14
1.5.2.2. Pasivo Largo Plazo.....	15
1.5.2.3. Patrimonio .....	15
 <b>CAPITULO 2 Fundamentos de Auditoría</b>	
2.1. Conceptualización básica.....	17
2.1.1. Introducción.....	17
2.1.2. Concepto de Auditoría.....	18
2.1.3. Tipos de Auditoría.....	20

	<b>PAG.</b>
<b>2.2. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....</b>	<b>23</b>
2.2.1. Definición .....	23
2.2.2. Alcance .....	23
2.2.3. Clasificación .....	24
2.2.3.1. Normas Generales o Personales.....	24
2.2.3.2. Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo.....	25
2.2.3.3. Normas Relativas al Informe .....	27
<b>2.3. Técnicas de Auditoría .....</b>	<b>29</b>
2.3.1. Definición .....	29
2.3.2. Clasificación .....	30
<b>2.4. Control Interno .....</b>	<b>33</b>
2.4.1. Introducción.....	33
2.4.2. Definición .....	34
2.4.3. Tipos de Control Interno .....	35
2.4.3.1. Control Interno Administrativo u Operacional.....	35
2.4.3.2. Control Interno Contable.....	36
2.4.4. Necesidad de Evaluar.....	37
<b>2.5. Procedimientos de Sustentación .....</b>	<b>41</b>
2.5.1. Tipos de Procedimientos de Sustentación.....	42
2.5.1.1. Pruebas de Sustentación .....	42
2.5.1.2. Otros Procedimientos de Auditoría .....	42
2.5.2. Objetivos Especificos de los Procedimientos de Sustentación .....	42

	<b>PAG</b>
2.5.3. Naturaleza de la Pruebas de Sustentación ....	43
2.5.4. Naturaleza de Otros Procedimientos de Auditoría.....	45
2.5.5. Alcance de las Pruebas Sustantivas.....	47
2.5.6. Oportunidad de las Pruebas Sustantivas.....	51
2.6. Administración de la Auditoría .....	53
2.6.1. Introducción.....	53
2.6.2. Planificación de la Auditoría.....	54
2.6.3. Organización, Dirección y Ejecución de los Programas de Auditoría.....	55
2.6.4. Control y Supervisión de los Programas de Auditoría .....	56
2.7. El Informe de Auditoría .....	57
2.7.1. Definición .....	57
2.7.2. El Informe Estándar.....	58
2.7.3. Contenido del Informe Estándar.....	58
2.7.4. Elementos del Informe .....	58
2.7.5. Tipos de Opinión .....	61

#### **INTRODUCCION CAPITULOS 3º Y 4º**

#### **ANEXO INDICES**

<b>BALANCE GENERAL AL 31.12.92. ....</b>	<b>63</b>
- Según Contabilidad (Cliente)	
- Según Auditoría	

#### **CAPITULO 3 AUDITORIA AL ACTIVO**

<b>3.1. Activo Circulante .....</b>	<b>65</b>
<b>3.1.1. Disponible .....</b>	<b>65</b>

	<b>PAG</b>
3.1.2. Valores Negociables .....	71
3.1.3. Deudores por Ventas .....	77
3.1.4. Documentos por Cobrar .....	80
3.1.5. Deudores Varios .....	86
3.1.6. Documentos y Cuentas por Cobrar a Empresas Relacionadas.....	92
3.1.7. Existencias.....	96
 3.2. Activo Fijo .....	 100
3.2.1. Terrenos .....	100
3.2.2. Construcciones y Obras de Infraestructura.....	103
3.2.3. Maquinarias y Equipos.....	106
3.2.4. Depreciación Acumulada .....	113
 3.3. Otros Activos .....	 116
3.3.1. Inversión Empresa Relacionada.....	116
3.3.2. Mayor Valor de Inversiones .....	120
 <b>CAPITULO 4 AUDITORIA AL PASIVO</b>	
 4.1. Pasivo Circulante .....	 122
4.1.1. Obligaciones con Bancos e Instituciones Finan- cieras - Corto Plazo.....	122
4.1.2. Obligaciones con Bancos e Instituciones Finan- cieras Porción Corto Plazo.....	126
4.1.3. Cuentas por Pagar.....	127
4.1.4. Documentos por Pagar .....	130
4.1.5. Acreedores Varios .....	134
4.1.6. Provisiones .....	138

	PAG.
4.1.7. Retenciones .....	143
4.2. Pasivo Largo Plazo .....	150
4.2.1. Obligaciones con Bancos e Instituciones Finan- cieras .....	150
4.2.2. Provisiones .....	154
4.3. Patrimonio .....	160
4.3.1. Capital .....	160
4.3.2. Reservas .....	160
4.3.3. Utilidades Acumuladas.....	160
4.3.4..Utilidad Ejercicio .....	160

CONCLUSIONES

BIBLIOGRAFIA

## INTRODUCCION

- El objetivo principal de los procedimientos de sustentación es comprobar los saldos de las cuentas del balance u otra información contenida en los estados financieros y notas correspondientes.
- El presente trabajo tratará principalmente sobre las pruebas de sustentación aplicables a las cuentas del balance general.
- La declaración sobre procedimientos de auditoría N°54 (SAS N°1, Párrafo 320.28) considera a la sustentación de saldos como parte de la función de control interno y, por ello, como una responsabilidad gerencial e incidentalmente como una contribución a la labor de auditoría.
- Una vez que se reconoce ese hecho, es posible concluir que los procedimientos de sustentación del auditor pueden convertirse esencialmente en pruebas de cumplimiento de los procedimientos de sustentación del cliente.

Esquemáticamente, el tema se desarrolla tratando de dar una secuencia lógica a cada materia. Para ello, la presentación consta de cuatro capítulos.

- El primer capítulo se denomina **Balance General**. A través de un enfoque sistémico de la contabilidad en la corriente de salida, se obtienen distintos tipos de información,

centrando la atención en los informes de carácter financiero y particularmente en el balance general; cuya definición, características y estructura se basa para este último punto en la normativa contenida en la Circular N<sup>o</sup> 239 de la Superintendencia de Valores y Seguros, por constituir una norma de gran aplicabilidad en las empresas.

- El segundo capítulo se refiere a los Fundamentos de Auditoría, su concepto y clasificación, como también del Sistema de Control Interno y su relación con las tareas del auditor. La idea es crear una base conceptual o marco teórico para finalmente, en los últimos capítulos, desarrollar el tema central de la memoria.

De esta manera, en los capítulos 3<sup>o</sup> y 4<sup>o</sup>, a través de un caso hipotético se aplican las pruebas sustantivas más comunes y convenientes para satisfacerse de las cifras del balance.

**CAPITULO 1**

## " EL BALANCE GENERAL "

### 1.1.- INTRODUCCION

Sin lugar a dudas, el transcurso del tiempo trae implícito cambios en todo orden de cosas. Dentro de este contexto es que se ubica la información exigida a través de la Contabilidad por los distintos usuarios de ésta. Cabe señalar entonces, que antaño se trataba de una disciplina incipiente que respondía a preguntas básicas y sencillas como eran ¿ Cuánto me deben ? , ¿Cuánto adeudo ? , ¿ Cuánto tengo ?.

En el presente, las interrogantes son variadas y complejas por lo que la Contabilidad ha tenido que crear medios a través de los cuales esta información resulte clara - exacta y oportuna, a fin de poder satisfacer amplios e importantes requerimientos de la administración acerca de la gestión que ha realizado en un determinado período o ciclo de actividad la organización.

Para lograr un mayor entendimiento de lo expuesto en los párrafos anteriores, es que se planteará en forma global el análisis de la Contabilidad como un Sistema, el cuál a través de sus etapas nos indicará cómo y para qué se obtiene la Información.

La contabilidad, desde el punto de vista sistémico alude tres etapas, ellas son:

1.- Etapa de Entrada: Constituye la alimentación del sistema a través de hechos económicos, susceptibles de valorizar o cuantificar.

2.- Etapa de Proceso: en ella participan tres elementos y son:

2.1.- Elemento Doctrinario: se fundamenta en los Principios Contables Generalmente Aceptados, como también en Normas Contables Generales y Específicas.

2.2.- Elemento Formal: constituido por los registros contables (Libros Diario, Mayor, Inv. y Balance, Auxiliares), así como las anotaciones en comprobantes de Ingresos, Egresos, Traspasos, etc.

2.3.- Elemento Integrador: forman parte de él, los Manuales de Procedimientos, Plan de Cuentas, etc.

3.- Etapa de Salida: es en ella donde encontramos la Información resultante, la que podrá, según las necesidades de los usuarios ser de dos tipos:

dos tipos:

**3.1.- Información Administrativa ( Contabilidad Administrativa )**

- Grupo de usuarios: Ejecutivos y administradores de la propia empresa.
- Dado el carácter interno de esta información, ocupa en su elaboración normas y reglas propias tendientes a satisfacer necesidades específicas de cada empresa.
- Información detallada, según el nivel al cual va dirigida, puesto que en ella se analizan todas las operaciones que componen la actividad de la empresa.
- Por su carácter decisonal, esta información no requiere exactitud de datos, generalmente es sacrificada en pro de la oportunidad en que debe ser entregada.
- Proporciona información de análisis que refleja tanto las operaciones pasadas (informes) como las operaciones

futuras (presupuestos).

- Información no útil para comparar con informes análogos de otras empresas.

### **3.2.- Información Financiera ( Contabilidad Financiera )**

- Grupo de usuarios: Empresa y terceras personas ( acreedores, banqueros, inversionistas).
- Dado su carácter externo, esta información debe estar regida por normas o disposiciones convencionales o legales (Principios y Normas de Contabilidad).
- Información de carácter global, se basa en estados condensados sobre la marcha de la empresa y su situación a un momento determinado.
- La información que proporciona la Contabilidad Financiera debe ser exacta y objetiva - siempre en referencia con hechos acaecidos u operaciones ya realizadas.

- Es del tipo de información útil para fines de comparación con informes análogos de otras empresas.
- Está compuesta por los Estados Financieros Básicos: Balance General, Estado de Resultados y Estado de Cambios en la Posición Financiera y Notas Explicativas a dichos estados.

## 1.2. ESTADOS FINANCIEROS

Dado el objetivo que se persigue en este capítulo, se tratará sólo la información de tipo financiera.

A continuación, se analizará en forma general la información que debe comprender a base disposiciones impartidas por la Superintendencia de Valores y Seguros en su Circular Nº 239, acerca de la forma y contenido de los estados financieros.

- a) **BALANCE GENERAL:** estado que muestra básicamente la posición financiera y patrimonial de la empresa. Debe referirse al período de tiempo del cual se está informando y además debe ser comparativo, es decir, incluir las cifras del ejercicio inmediatamente anterior para efectos de visualizar las variaciones.

Para ello, las cifras del ejercicio anterior deben estar inflactadas para que los montos se expresen en igual poder adquisitivo, otorgando de esta forma la posibilidad de comparar y obtener conclusiones válidas.

b) **ESTADO DE RESULTADOS:** estado que representa un análisis de la variación patrimonial, es decir, explica cómo se conforma la utilidad o la pérdida obtenida durante el periodo; y al igual que el anterior debe ser comparativo.

c) **ESTADO DE CAMBIOS EN LA POSICION FINANCIERA:** también es un estado comparativo; este estado muestra las variaciones experimentadas por los rubros circulantes, es decir, como varió el Capital de Trabajo. Además presenta el origen de los recursos obtenidos por la empresa y por qué conceptos éstos fueron utilizados.

d) **LAS NOTAS EXPLICATIVAS:** forman parte integral de los estados financieros, son de suma importancia, pues permiten clarificar las partidas representadas en los estados. En otras palabras, dan noción de calidad lo que facilita su interpretación.

Existen diversas notas que son obligatorias, como la nota que se refiere al desglose de la corrección monetaria; o la que se refiere al método de cálculo utilizado en las depreciaciones, otras surgen según las necesidades específicas que aconsejen clarificar la información contenida en los distintos estados.

A continuación y debido a que constituye la base estructural que se ha elegido para el desarrollo de la presente memoria, además de su importancia por ser la forma más aceptada de éstos momentos, se dará a conocer cuál es la modalidad que sustenta la Superintendencia de Valores y Seguros en su Circular N<sup>o</sup> 239, en lo que dice relación a presentación de estados financieros.

La S.V.S., establece en su C. N<sup>o</sup> 239, de fecha 29 de septiembre de 1982, un formato único para la presentación de los estados financieros, el que será de uso exclusivo y obligatorio para todas las sociedades inscritas en el Registro de Valores, a excepción de las entidades de seguros. Indica además, las notas explicativas que deben acompañar a los estados financieros, debiendo señalarse al final de cada estado que las notas forman parte integral de ellos e indicándose el número de notas incorporadas.

**1.3.- ESTRUCTURA:** tradicional, ésto es, Horizontal o en Forma de Cuenta; su modalidad consiste en registrarse por códigos, esquemáticamente se presenta de la forma que a continuación se indica:

#### **TOTAL ACTIVOS**

Representa la suma total de los rubros del activo de la empresa. Debe anotarse al pié de la columna " Activos ".

Las cuentas del Activo serán distribuidas en las tres clasificaciones generales:

11.000 Total Activo Circulante  
12.000 Total Activo Fijo  
13.000 Total Otros Activos

#### **TOTAL PASIVOS**

Representa la suma de los rubros del pasivo, estos son: Pasivos Exigibles, Capital, Reservas y Resultado del ejercicio (Utilidad), la que deberá anotarse al pié de la columna " Pasivos ".

Las cuentas del Pasivo serán distribuidas en:

21.000 Total Pasivo Circulante  
22.000 Total Pasivo a Largo Plazo  
23.000 Total Patrimonio

#### **1.4.- PRESENTACION DE LAS PARTIDAS DEL BALANCE**

Entendido el balance, como estado informativo de máxima utilidad si cumple su objetivo el cual consiste en otorgar fácil lectura e interpretación de su contenido, reviste suma importancia presentar los distintos grupos de cuentas en base a un criterio determinado.

##### **CRITERIO FINANCIERO**

Establece en primer lugar, agrupar el activo y pasivo según características propias del corto o largo plazo. Posteriormente, efectuada la clasificación propuesta surgen subdivisiones que según el grado de liquidez, si se trata del activo y exigibilidad para las cuentas del pasivo, darán a los usuarios de la información contable un conocimiento oportuno, de cuáles son los recursos que posee la empresa para hacer frente a sus compromisos de la mejor forma posible. Este criterio, por lo tanto, avala una clasificación de carácter analítica.

En base a este criterio, surge la clasificación financiera la que esquemáticamente propone:

## **ACTIVO**

- Circulante
- Fijo

## **PASIVO**

- Circulante
- Largo Plazo

Por convención, es aceptado que el límite que aísla una partida de corto plazo de una del largo plazo, es el lapso de tiempo igual a un año.

### **1.5.- CONTENIDO DE LOS RUBROS DEL BALANCE**

#### **1.5.1.- EL ACTIVO**

El Activo comprende todo lo que es positivo o a favor de la empresa, es decir, lo que posee más lo que le deben; de ésta forma podemos concretar en un primer requisito básico, el cual es la " Propiedad ".

Los bienes deben ser de propiedad de la empresa para ser constitutivos de su Activo.

En segundo lugar, podemos agregar que el bien debe ser " Valioso ", esto nos señala que no es suficiente mérito el considerar un bien en el Activo si es acreditable sólo su propiedad, ciertamente la empresa pudiera tener uno o más bienes con esta característi-

ca, pero no necesariamente ser valiosos.

A modo de ejemplo, una maquinaria de propiedad de la empresa que por el hecho de estar gastada, no representa utilidad funcional en operaciones presentes ni futuras y además no es posible su venta, entonces no podrá ser considerada en ningún caso parte el activo de ella.

Por lo tanto, el activo a nivel general está reflejando el conjunto de bienes , créditos y derechos con los que cuenta la empresa, tales como:

- Maquinarias
- Bienes Raíces
- Inversiones
- Cuentas por Cobrar, etc.

**1.5.1.1.- ACTIVO CIRCULANTE:** se entiende por activo circulante, los recursos que se tienen y se espera sean o puedan convertirse en efectivo, o vendidos o consumidos durante el ciclo normal del negocio, en otras palabras podemos decir, que el activo circulante es aquel que se maneja por un corto período de tiempo, generalmente un año.

**1.5.1.2.- ACTIVO FIJO** : comprenden el activo fijo, aquellos bienes adquiridos por la empresa cuya finalidad es utilizarlos en la producción de mercancías o servicios; sobre los cuales no existe ánimo de venta, esto es, de duración relativamente larga.

**1.5.1.3.- OTROS ACTIVOS** : está constituido por bienes y recursos no clasificados en los rubros anteriores, cuya realización se espera ocurra en un plazo superior a un año, a contar de la fecha de los estados financieros.

## **1.5.2.- EL PASIVO**

En oposición al Activo, podemos indicar que el PASIVO abarca todo lo contrario o negativo de la empresa, en este sentido el pasivo está integrado por las obligaciones contraídas por ella.

En un sentido más amplio, el Pasivo indica la procedencia de los fondos que la empresa ha obtenido, es decir, por quién y por qué concepto han sido puestas a disposición de la empresa las cantidades de dinero que ésta ha invertido o empleado.

**1.5.2.1.- PASIVO CIRCULANTE** : así se denomina a aquellas obligaciones que tiene la empresa, cuya liquidación normal se espera ocurra dentro de

un período relativamente corto, por lo general de doce meses. Tales obligaciones serán liquidadas con recursos propiamente susceptibles de clasificarse como activo circulante, por lo tanto, afectan el nivel de liquidez de la empresa. Estas obligaciones son contraídas en forma habitual y periódica a fin satisfacer necesidades inmediatas.

**1.5.2.2.- PASIVO LARGO PLAZO:** forman parte del pasivo de largo plazo, los derechos de personas o entidades ajenos a la empresa con vencimiento a más de un año, por lo tanto, no afectan el nivel de liquidez de la empresa. Por lo general, corresponden a créditos destinados al financiamiento de proyectos de expansión o inversiones en activos productivos. Por requerir montos elevados de dinero, es que se recurre a líneas de crédito a L/P liquidables sin necesidad de ocasionar distorsiones a las finanzas internas de la empresa.

**1.5.2.3.- PATRIMONIO** : es sabido que los pasivos de toda empresa, representan las fuentes de recursos para adquirir los bienes y valores que forman su activos; podemos señalar que el Capital o Patrimonio corresponde a la fuente de carácter interno formado por las sumas

aportadas por él o los propietarios de ésta, constituyendo de manera sus derechos representados por el Capital y demás cuentas del Patrimonio.

La terminología que se utiliza en esta sección del balance varía según el tipo de organización. Así por ejemplo, para el caso de las Sociedades Anónimas, los derechos de los propietarios (accionistas), están representados por títulos llamados acciones visualizados en el Capital Social de la empresa.

En la generalidad, este Capital se irá incrementando con las ganancias o utilidades obtenidas y disminuirá con los retiros (dividendos pagados - caso S.A.) o pérdidas que se produzcan.

Su característica principal, consiste en ser constitutivo del pasivo "no exigible", es decir, los propietarios tienen derecho sobre él, sólo cuando se produzca la liquidación parcial o total de la empresa y aún en este caso, los derechos se limitan al remanente que quede una vez cancelados los compromisos y obligaciones.

## CAPITULO 2

## **"FUNDAMENTOS DE AUDITORIA"**

### **2.1.- Conceptualización Básica:**

**2.1.1.- Introducción:** Hoy nos encontramos frente a la profesión del Auditor con una concepción más amplia en cuanto a la labor que éste realiza, lo cual ha sido motivado por la importancia que día a día están adquiriendo los estados contables.

Con el mismo propósito se ha generalizado el requisito de que los estados contables sean examinados por auditores independientes, a fin proporcionar un juicio técnico e imparcial sobre la confiabilidad de dichos estados.

En consecuencia, la profesión del Auditor ha adquirido más importancia, mayor responsabilidad y al mismo tiempo un constante desafío al perfeccionamiento profesional.

De esta forma, una labor que en principio fue concebida especialmente para verificación contable hoy aparece vinculada con la administración de la empresa. Esto significa que el Auditor no debiera escatimar esfuerzo alguno para persuadir a la gerencia a efectuar cambios que mejoren su dirección.

### **2.1.2.- ¿Qué se entiende por Auditoría?**

En general, Auditoría es el examen realizado a informes, sistemas, u organizaciones cuya finalidad es obtener evidencias necesarias que respalden juicios que serán concretados en una opinión respecto de los elementos revisados.

El trabajo de Auditoría consiste en conocer, examinar y evaluar la materia sujeta a verificación, utilizando un criterio selectivo, lo cual quiere decir:

- 1.- Seleccionar el universo.
- 2.- Seleccionar la muestra.
- 3.- Conclusión respecto del universo (Riesgo de muestreo).

Seleccionar, implica asumir en mayor o menor escala un grado de riesgo. En éste campo existe el "error tolerable", es decir aquel máximo de error el cual el Auditor está dispuesto a aceptar para no afectar su dictámen, informe cuya emisión culmina con el trabajo de Auditoría.

La efectividad y eficiencia para lograr los objetivos del trabajo de auditoría, depende mucho del enfoque que se considere llevar a cabo.

Por lo general, la metodología a desarrollar en una auditoría a estados financieros deberá considerar las siguientes etapas:

- Obtener y registrar un conocimiento general del negocio del cliente.
- Analizar los estados contables recientes para determinar la naturaleza e importancia de los saldos de las cuentas.
- Obtener y registrar un conocimiento preliminar del sistema contable y los controles internos relacionados establecidos por el cliente.
- En base al análisis y evaluación practicada, se determinará la aplicación de pruebas de sustentación y pruebas de cumplimiento.
- Emisión del informe o dictámen.

Existe una definición dada por el pronunciamiento sobre normas de auditoría (Statement on Auditing Standards, SAS) N<sup>o</sup>1, que señala:

"El objetivo de un examen normal de estados financieros por un auditor independiente es la expresión de una opinión sobre la razonabilidad con que presenta la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en la situación financiera de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados. El dictamén del auditor es el medio por el cual expresa su opinión o si las circunstancias lo requieren, la niega".

### **2.1.3.- Tipos de Auditoría**

**2.1.3.1.- Según el vínculo del profesional con el ente: es decir, la posición que ocupa el Auditor respecto de la entidad auditada; se puede decir que existen dos tipos:**

**2.1.3.1.1. AUDITORIA INTERNA:**Consiste en una revisión de alguna función o área de la organización, llevada a cabo por personal que forma parte del ente examinado.

Este personal calificado que es responsable de la ejecución del trabajo de Auditoría, debe ocupar cargos de asesoría con dependencia del nivel jerárquico más alto de la organización.

Un requisito para quienes desarrollan este tipo de Auditorías es que deben ser independientes de quienes diseñaron los procedimientos o sistemas que se examinan y de quienes los manejan u operan.

El Auditor Interno debe verificar los procedimientos en forma permanente a fin de detectar y recabar antecedentes respecto del funcionamiento de cada una de las partes o unidades de

la organización, e informar sobre aquellos asuntos.

**2.1.3.1.2. AUDITORIA EXTERNA:** Es la que expresa a través de profesionales calificados, responsables e independientes una opinión fundada sobre la razonabilidad de la situación financiera y resultados demostrados por la empresa; así como también puede abarcar la evaluación de la gestión empresarial.

**2.1.3.2. Según el objetivo que se persigue:**

**2.1.3.2.1. AUDITORIA DE ESTADOS FINANCIEROS:** El objetivo principal consiste en expresar a través de profesionales una opinión fundada respecto de la razonabilidad con que presentan la situación financiera, los resultados de operación y los cambios en la situación financiera, de conformidad con principios contables de aceptación general.

Por lo tanto, este tipo de Auditoría centra su examen en los estados financieros de la empresa e incluye una evaluación del Sistema de Control Interno Contable.

**2.1.3.2.2. AUDITORIA OPERATIVA O ADMINISTRATIVA:** El objetivo principal apunta a la evaluación de la "gestión" (Control Interno Operativo) en cualquier área o nivel de la organización, dado que toda empresa desea lograr sus objetivos y metas en forma eficiente, eficaz y económicamente la administración debe tomar decisiones en relación con los objetivos y metas políticas y planes acorde a la estructura de la empresa. El evaluar si las decisiones adoptadas, satisfacen el interés de la empresa, es propósito de la Auditoría Operativa.

De la Auditoría Operativa, se desprenden otras que se han generado a partir de la especialización del Auditor.

**2.1.3.2.2.1. Auditoría Tributaria:** Es la verificación de las operaciones efectuadas por una empresa, ya a través de su sistema contable y/u otros medios, con el objeto de comprobar si las obligaciones tributarias se han cumplido, de acuerdo a las normas legales contenidas en el código de comercio, código tributario y leyes impositivas que corresponda aplicar.

**2.1.3.2.2.2. Auditoría Computacional:** Es un examen que se realiza con la finalidad de opinar profesionalmente respecto de los sistemas de in-

formación en un medio ambiente en que se cuenta con el procesamiento electrónico de datos (P.E.D.).

## **2.2.- Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

**2.2.1. Definición:** Las normas de auditoría generalmente aceptadas (N.A.G.A.) son reglas específicas para medir la calidad de los procedimientos por medio de los cuales el auditor alcanza sus objetivos.

- La diferencia entre normas y procedimientos está en que los últimos se refieren a actos que han de ejecutarse, en cambio las normas tienen que ver con medidas relativas a la calidad de la ejecución de esos actos.
- En un sentido más amplio, las normas de auditoría, constituyen los requisitos mínimos de calidad acerca de la persona del auditor, su trabajo y su informe.

**2.2.2. Alcance:** Principalmente las normas de auditoría se aplican cuando se lleva a cabo una auditoría independiente de estados financieros a cualquier entidad ya sea ésta con o sin fines de lucro, no

importando su tamaño o forma legal, teniendo como objetivo expresar una opinión.

Las normas de Auditoría se hacen extensivas cuando ello sea apropiado a cualquier tipo de auditoría.

**2.2.3. - Clasificación:** Las N.A.G.A., aprobadas y adoptadas por el Colegio de Contadores de Chile A.G. y el INCPA, se clasifican como sigue:

**2.2.3.1.- Normas Generales o Personales.**

**2.2.3.2.- Normas Relativas a la Ejecución del Trabajo.**

**2.2.3.3.- Normas Relativas al Informe.**

Se debe tener presente que las normas están interrelacionadas y son dependientes entre sí, lo cual significa que su aplicación y entendimiento deben serlo en conjunto y no en forma aislada.

**2.2.3.1.- Normas Generales o Personales:** Las normas generales o personales señalan las características que debe tener el Auditor, ellas son:

**A) Integridad, objetividad e independencia:** El Auditor debe ser honesto, justo y no debe permitir que tendencias afecten su objetividad. Para ello, el profesional debe mantener una actitud mental de independencia a fin de lograr imparcialidad y objetividad en sus juicios.

**B) Confiabilidad:** El auditor no podrá revelar a terceros la información obtenida en el desarrollo de su trabajo, salvo que expresamente cuente con la aprobación del respectivo cliente.

**C) Habilidad y Competencia:** La Auditoría deberá realizarse por personal calificado que posea un adecuado entrenamiento, experiencia y competencia en Auditoría.

**D) Trabajo realizado por otros:** El Auditor debe dirigir, supervisar y revisar cuidadosamente el trabajo delegado a sus asistentes. Además obtener seguridad razonable de que el trabajo efectuado por otros auditores es adecuado para los fines que el persigue.

**E) Documentación:** El auditor debe documentar su trabajo a fin evidenciar que la auditoría se llevó a cabo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas.

#### **2.2.3.2.- Normas relativas a la ejecución del trabajo:**

Estas tienen por objeto establecer los requisitos mínimos a los cuales deberá ceñirse la ejecución del trabajo de Auditoría, ellas son:

**A) Planificación:** El trabajo deberá ser adecuadamente planificado debiendo además controlarse su ejecución y supervisión a colaboradores o asistentes si fuese el caso. La planificación comprende:

A.1) Determinación de procedimientos de auditoría a ser aplicados y alcance de ellos.

A.2) Distribución adecuada de esos procedimientos en el tiempo.

A.3) Designación de colaboradores si son requeridos y la distribución de las tareas de Auditoría entre ellos.

La forma en que la planificación se materializa es a través de un programa de trabajo escrito, el cual se preparará según circunstancias de cada caso. A modo de ejemplo:

- i) Naturaleza y envergadura del ente examinado.
- ii) Políticas establecidas por la dirección del ente y el control interno vigente en el mismo.
- iii) La finalidad del examen (auditoría primera recurrente, investigación especial)

**B) Sistema de Contabilidad y Control Interno:**

La responsabilidad de mantener un adecuado sistema de Contabilidad recae en la administración de la empresa, la cual deberá incorporar diversidad de controles internos que contribuirán a dar seguridad razonable de que

el sistema de contabilidad es adecuado, por lo que será necesario efectuar un estudio y evaluación del sistema de Control Interno de la empresa a fin proceder a determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría a aplicar.

**C) Evidencia de Auditoría:** El auditor debe obtener evidencia suficiente y competente a través de la aplicación de procedimientos de auditoría que le permitan tener conclusiones razonables en las cuales base su opinión sobre la información examinada.

Dichos procedimientos deben ser documentados en papeles de trabajo los que constituyen una historia permanente del trabajo realizado por el auditor dejando constancia del mismo.

**2.2.3.3.- Normas relativas al informe:** El auditor debe revisar y evaluar las conclusiones extraídas de la evidencia de Auditoría que se obtuvo, como base para expresar su opinión respecto de la materia sometida a exámen, debiendo considerar lo siguiente:

**a) Aplicación de los principios contables generalmente aceptados.**

El informe debe indicar si los estados financieros son presentados de acuerdo con principios contables generalmente aceptados lo que incluye la uniformidad en la aplicación de éstos.-

**b) Revelación:** La información que proporcionan los estados financieros se entenderá como suficiente y razonablemente adecuada, a menos que se indique lo contrario en el informe.

**c) Expresión de la Opinión:** El dictámen del Auditor debe contener una clara expresión por escrito de la opinión sobre la información financiera o una declaración de que no puede expresarla argumentando todas las razones que concluyeron en la negativa de opinar.

En relación a las normas relativas al informe, cabe señalar que se agrega la contenida en la N.A.G.A. #12 la cual introduce las siguientes modificaciones a saber:

- 1º Se agrega un párrafo introductorio, en donde se establecen por una parte las responsabilidades de la administración del ente auditado por sus estados financieros, respecto de las responsabilidades del auditor al expresar una opinión sobre dichos estados financieros.-
- 2º Se efectúa un reconocimiento explícito de que una auditoría otorga una base razonable dentro del contexto de importancia relativa.
- 3º Se agrega en forma resumida en qué consiste una Auditoría.
- 4º Implanta un párrafo explicativo después del párrafo de opinión, sólo cuando los principios de contabilidad generalmente aceptados no han sido aplicados uniformemente.
- 5º Cambia la manera de informar las incertidumbres importantes, eliminando la opinión con salvedades, y por ende el "sujeto a" por este concepto. De todas maneras se deberá incorporar un párrafo explicativo (después del párrafo de la opinión) a fin dejar de manifiesto la existencia de incertidumbre.

### 2.3.- Técnicas de Auditoría:

2.3.1. Definición: Las técnicas de auditoría permiten desarrollar los procedimientos de auditoría y su objetivo es obtener evidencia

suficiente con las cuales el auditor fundamenta su opinión.

**2.3.2. Clasificación:** Podemos señalar que las técnicas de auditoría más usuales corresponden a las siguientes:

- |                  |                       |
|------------------|-----------------------|
| a.- Verificación | d.- Observación       |
| b.- Entrevista   | e.- Inspección Ocular |
| c.- Análisis     | f.- Cálculos          |

Sin embargo, deben efectuarse principalmente las Verificación, Entrevista y Análisis en tanto que estas consideran a las demás:

**a.- Verificación:**

Es la técnica encargada de comprobar o evidenciar los elementos sujetos a examen. Comprende una observación física o comprobación de items tangibles como el caso de inventarios, arqueos, etc.

**b.- Entrevista:**

Dado que la comprensión del negocio del cliente, principalmente nuevo, debe ser obtenida tan pronto como sea posible, el auditor deberá utilizar distintos medios como por ejemplo: la entrevista, que preparada cuidadosamente permita la planeación y ejecución de las pruebas de auditoría.

Las entrevistas más importantes son aquellas que se practican con el personal conocedor de los sistemas de contabilidad y de control de la empresa las que proporcionen al auditor un mayor entendimiento de cómo se ejercen tales actividades.

Las entrevistas que haga el auditor a la alta dirección deben tener como propósito investigar las condiciones del negocio, circunstancias legales importantes, políticas gerenciales, ambiente empresarial y las limitaciones legales que pueden tener efecto sobre los estados financieros.

Durante todas estas entrevistas se hará referencia a variada información contenida en registros y documentos por lo que el auditor deberá obtener copia de ellos cuando así lo considere necesario.

Como resultado de las entrevistas, están las respuestas obtenidas de ellas las que serán registradas en el cuestionario de control interno, previamente confeccionado.

**c.- Análisis:**

A través del análisis, el auditor puede obtener evidencia de que al comparar ítems, estos siguen una regla predeterminada. En caso contrario, se deberá buscar la causa.

## 2.4. CONTROL INTERNO

### 2.4.1. INTRODUCCION

Existen varios factores que ejercen en mayor o menor grado influencias para que la empresa logre los objetivos planeados de la forma más optima posible.

- Conforme crece la organización, aumenta la necesidad de delegar autoridad hacia los niveles jerárquicos inferiores, originándose con ello una mayor posibilidad de ocurrencia de errores e irregularidades que entorpezcan el logro de los objetivos. A fin de prevenir estas irregularidades se hace necesario la existencia de control dentro de la organización.
- El grado de control interno otorgará al auditor la capacidad de confiar o no en el sistema. Si dentro de la organización prevalece un exceso de control o sobrecontroles serán minimizados todos los efectos negativos, que en ella existan; en forma contraria serán los efectos si no están.

Desde el punto de vista de la auditoría de estados financieros, la importancia que reviste el sistema de control interno vigente en la empresa, consiste en otorgar al auditor evidencia suficiente a fin confiar en las cuentas preparadas por su cliente esa evidencia la obtiene por medio de pruebas de auditoría. La decisión de qué pruebas hacer y cuántas descansará en la evalua-

ción preliminar del sistema de control interno. El propósito de esta evaluación será la de identificar aquellos controles que otorguen seguridad razonable de que las cuentas son correctas y confiables, estos controles son los que deben probarse.

Además, la evaluación (a través de cuestionario de control interno) preliminar permitirá identificar los controlar existentes y detectar las debilidades o fallas del sistema. Tales debilidades deberán ser comentadas en forma inmediata con el cliente para que si la comprensión que tiene el auditor es incompleta o errónea el cliente le otorgue elementos para corregirla o rectificarla.

Como se mencionó, los controles que necesitan ser probados en cuanto a su funcionamiento son sólo aquellos en los que el auditor intenta confiar. De tal forma, las pruebas de cumplimiento o funcionamiento pretenden obtener evidencia que permita estar razonablemente seguro de que los sistemas de control funcionan, están operando según lo diseñado y se espera continúen funcionando por lo menos durante el período a que se refiere el exámen.

**2.4.2. Definición :** A continuación se dará la definición de Control Interno según Pronunciamento sobre Normas de Auditoría S.A.S. N<sup>o</sup> 1 y que dice:

"El Control Interno incluye el plan de Organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la corrección y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas".

#### **2.4.3. Tipos de Control Interno**

Según sus objetivos, esta definición destaca dos clases de Control Interno :

**2.4.3.1. Control Interno Administrativo u Operacional:** Siendo responsabilidad de la Dirección de una empresa operarla de manera tal que se logren al máximo sus objetivos, la gerencia deberá crear y desarrollar políticas que promuevan la eficiencia en todas las operaciones de la empresa.

En este sentido, los controles operativos como su nombre lo señala, serán ejercidos por los departamentos de Operación más bien que por los departamentos Financieros y Contables. Por último, se entenderá por Control Interno Administrativo u Operacional al "plan de organización y todos los métodos y medidas de coordinación adoptados dentro de la empresa para promover la eficien-

cia operacional y la adhesión a las políticas gerenciales establecidas".

**2.4.3.2. Control Interno Contable:** La implantación y el mantenimiento de estos controles son de exclusiva responsabilidad del departamento de Contabilidad o Finanzas y corresponden a todos aquellos controles adoptados dentro de la empresa a fin verificar la corrección y confiabilidad de los datos contables. Estos corresponden a la verificación interna la que comprende los procedimientos contables o los controles físicos, estadísticos o de otra clase, diseñados para salvaguardar los activos contra desfalcos y otras irregularidades similares o contra pérdidas evitables. Le corresponde al departamento de Contabilidad la instalación y mantención de aquellos sistemas de verificación interna que se logren a través de procedimientos contables, sin embargo, aquellas formas de verificación interna de índole físico como lo son rejas, inspección de las salidas de personal o material son por lo general responsabilidad de los departamentos operativos.

#### **CATEGORIAS DEL CONTROL INTERNO CONTABLE**

a) **Controles Básicos:** Son aplicados directamente a los datos y registros contables. Son diseñados para asegurar su integridad, exactitud, validez y apropiado mantenimiento.

**b) Controles Disciplinarios:** Su propósito consiste en procurar la apropiada y continua operación de los controles básicos. Están compuestos por:

**b1) División de Funciones:** Consiste en la segregación de tareas que por su naturaleza requieren ser efectuadas por personas distintas, a fin de provocar una necesaria oposición de intereses.

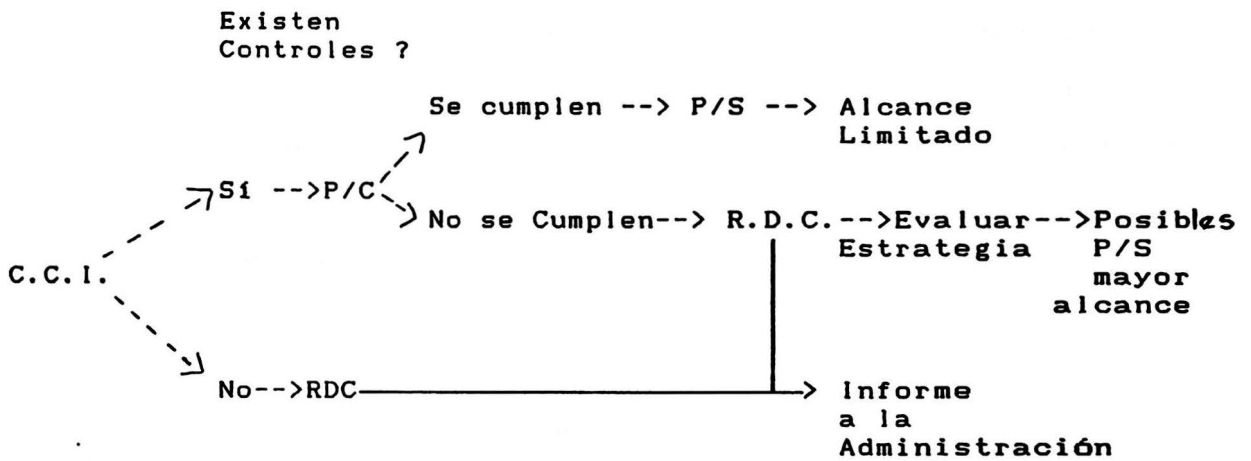
**b2) Controles de Supervisión:** Proporcionan la revisión y supervisión adecuada del trabajo de las personas involucradas en la operación de los controles básicos.

**b3) Controles Físicos:** Están diseñados para restringir el acceso a los activos, es decir, permitir la salvaguarda de ellos.

**2.4.4.- Necesidad de Evaluar:** Se trata de identificar los controles existentes en el sistema, como también su no existencia o mal funcionamiento; sin embargo, la existencia y adecuado mantenimiento son responsabilidad de la administración de la empresa.

Una evaluación más profunda del sistema requiere del uso de determinadas técnicas y herramientas, así como de un método que otorgue garantía de eficiencia y calidad del trabajo.- Este método puede considerar las etapas que se muestran en el diagrama siguiente:

- Conocimiento del Sistema  
(Flujograma)
- Evaluación del Sistema



- C.C.I. : Cuestionario de Control Interno
- R.D.C. : Registro de Debilidades de Control
- P/C : Pruebas de Cumplimiento
- P/S : Pruebas de Sustentación

En primer lugar, el sistema debe ser conocido por el auditor. Para ello, mediante entrevistas con el personal involucrado, el auditor se compenetra de los procedimientos en uso por la empresa y los registrã en sus papeles de trabajo a través de narrativas y normalmente, utilizando la técnica de flujogramación.

Posteriormente, el sistema es evaluado para identificar los controles existentes y detectar las debilidades que presenta. Esta etapa puede ser cubierta utilizando cuestionarios con preguntas preestablecidas diseñadas para evaluar sistemas.

Luego de evaluar el sistema, este tiene que ser probado a través de "Pruebas de Controles", según los siguientes conceptos y procedimientos:

1) **Pruebas de Cumplimiento:** Después de completar el Cuestionario de Control Interno el auditor deberá diseñar y llevar a cabo un programa de pruebas a fin de reunir evidencia de que los controles internos están operando según lo planificado. Dichas pruebas incluyen el examen de evidencia de que los controles han operado, la observación y reejecución de los procesos de

control. A ello se le conoce como "Pruebas de Cumplimiento". Son utilizadas para confirmar la decisión de llevar a cabo un reducido nivel de pruebas de sustentación. Las pruebas de cumplimiento sólo deben llevarse a cabo en aquellos controles en los que pensamos que podemos confiar.

Cuando la evaluación revele debilidades, el auditor deberá verificar el probable efecto en los programas de pruebas sustantivas aplicables a los saldos contables en cuanto a la naturaleza, alcance y oportunidad.

**2) Registro de Debilidades de Control (R.D.C):** Es un papel de trabajo que utiliza el auditor a fin registrar todas las debilidades detectadas, considerando los efectos que pudieran ocasionar en los estados financieros. Tiene la particularidad de ser utilizado en cualquier momento o fase de la auditoría, especialmente al aplicar el CCI (respuesta NO) y por el resultado de las pruebas de cumplimiento. Las debilidades deben posteriormente ser discutidas con el cliente, ésto debido a que pueden existir controles compensatorios y/o acciones correctivas.

**3) Pruebas sustantivas:** Son verificaciones directas a los saldos de los estados financieros o de las notas a dichos estados. Sin embargo, las pruebas de sustentación se aplican principalmente a las cuentas del Balance.

A continuación se desarrollará el tema de las pruebas de sustentación de manera más profunda, principalmente por ser el contenido motor del presente trabajo y que por ello será desarrollado en los capítulos siguientes:

**2.5.) Procedimientos de Sustentación:** El objetivo de los procedimientos de las pruebas de sustentación es verificar los saldos contables, es decir, determinar si el tratamiento contable de las transacciones allí contenidas fue adecuado y válido.

Además los procedimientos de la pruebas sustantivas, incluyen la verificación del funcionamiento del Sistema de Control Interno complementando de esta forma a las pruebas de cumplimiento.

Cabe señalar, que como se ha indicado anteriormente existe correlación directa entre el nivel de los controles internos y la cantidad de pruebas de

sustentación a aplicar, esto quiere decir, que ante la presencia de controles internos adecuados, el auditor podrá reducir al mínimo la aplicación de pruebas sustantivas y viceversa.

**2.5.1.) Tipos de Procedimientos de sustentación:** Se puede dividir en dos categorías:

**2.5.1.1.- Pruebas de sustentación:** Son pruebas directas de los saldos contables y sus componentes.

**2.5.1.2.- Otros Procedimientos de Auditoría:** Son pruebas indirectas, es decir, más generales, que proporcionan indirectamente la evidencia sobre la validez y suficiencia de la información contenida en los estados financieros, su aplicación principalmente está referida a las cuentas de resultado.

**2.5.2.) Objetivos específicos que cubren los Procedimientos de Sustentación:**

**A) Frente a cuentas del Balance.**

1.- Verificar la Existencia de los activos y pasivos. Ej. Inventario físico a los bienes de uso, a fin confirmar que las cifras reflejan efectivamente lo existente, es decir, obtener seguridad razonable de que existe igualdad entre lo físico y lo contable.

2.- Verificar la Propiedad, consiste en determinar que tanto los bienes del activo como las responsabilidades u obligaciones de los pasivos pertenecen efectivamente a la empresa auditada. Ej.: Bien Inmueble acreditado con respectivo certificado de dominio de propiedad.-

3.- Verificar la Valorización significa que los Activos y Pasivos estén correctamente cuantificados y representados, involucra la aplicación de principios y normas. Existen rubros con mayor complejidad que otros para valorizar Ej.: Existencias (según método de valorización y aplicación art.41. Ley de Renta).

4.- Verificar la Integridad consiste en cubrir el principio de totalidad, es decir, que estén considerados todos los activos y pasivos de la empresa; preferentemente los pasivos, ya que podrían ocultarse o subestimarse.-

**B) Frente a cuentas de Resultado:** Lo más importante es la clasificación de las partidas, es decir, la exposición de las partidas de Ingresos y Gastos.

**2.5.3. Naturaleza de las Pruebas de Sustentación:** Dependiendo del exámen a realizar se pueden aplicar diversos tipos de pruebas sustantivas. Estas pueden ser:

**\* Circularización o Confirmación:** Consiste en obtener de un tercero, la verificación de algún hecho o dato (ej.: saldos contables, tanto deudores como acreedores). La circularización frecuentemente sirve como prueba de sustentación más importante relacionada con saldos contables de créditos y disponibilidades.

**Inspección:** Consiste en el conteo y/o exámen físico de las partidas representadas por el saldo monetario de una cuenta. Generalmente la empresa efectúa el conteo mientras el auditor procede a efectuar una observación directa (visual). Este tipo de prueba se aplica principalmente a los saldos contables de los bienes de cambio y en menor grado a los del activo fijo. (ej.: Arqueos de Caja - Inventario de existencias).

**\* Reproceso:** Consiste en reejecutar cálculos que forman parte de una valorización (saldo contable). Cuando un cálculo se basa en determinados criterios, el reproceso del cálculo debe también incluir una evaluación del proceso de razonamiento que sustenta el juicio crítico (ej.: depreciaciones)

**\* Revisión de Comprobantes:** Consiste en la verificación o comprobación de una transacción o partida, a fin determinar su validez.

**2.5.4. Naturaleza de Otros Procedimientos de Auditoría:**

**a) \* Revisión Analítica**

**1.- Definición:** La revisión analítica es la prueba, por sustentación de cuentas mediante lectura, examen, visualización, comparación y pruebas de relaciones lógicas. El proceso incluye análisis de fluctuaciones y de índices, además la obtención de explicaciones de las fluctuaciones y relaciones no usuales.

**2.- Características:** Bajo este contexto, la palabra "revisión" se refiere a la combinación de cuatro actividades a saber:

**\* Lectura:** Deben leerse y analizarse todos los documentos importantes.

**\* Examen:** Consiste en revisar cada movimiento de una cuenta entre la fecha intermedia y la de fin de año.

**\* Comparación:** Trata de la comparación de saldos con los correspondientes a uno o más períodos contables, obteniendo explicación de las variaciones.

**\* Relaciones Lógicas:** Validación que permi-

te encontrar la razonabilidad de los saldos, examinando las relaciones lógicas entre las cuentas; deberá tenerse conocimiento profundo de las operaciones y del sistema del cliente. (ej.: Ctas. por pagar con los gastos).

b)\* **Lectura de Actas:** Deben leerse todas las que dicen relación con el período de los estados financieros auditados. (reuniones ordinarias - extraordinarias)

c)\* **Carta de Resguardo:** Consiste en obtener de parte de la Administración, la certificación de que al Auditor no se le ha ocultado ningún hecho ni tipo de información. Su propósito es el de resguardar al Auditor en cuanto a minimizar con ella el riesgo existente en su trabajo. La Carta de Resguardo debe tener fecha coincidente con la del dictámen y término del trabajo.

d)\* **Confirmación de abogados:** A fin de obtener información respecto a la existencia o no de juicios pendiente, etc.

e)\* **Exámen de Pasivos no Registrados y Hechos subsecuentes:** Su propósito consiste en verificar la integridad de los pasivos. El Auditor debe verificar también que con posterioridad al cierre del ejercicio no existen hechos que afecten los estados financieros.

#### **2.5.5.- Alcance de las Pruebas Sustantivas:**

Como idea general, el alcance de las pruebas sustantivas tiene que ver con la profundidad en que las mismas serán aplicadas.

Cuando el sistema de control interno es confiable, esta prueba tiene un alcance limitado; por el contrario si como resultado de la evaluación del sistema de control interno se ha determinado no confiar, entonces la profundidad tendrá que ser máxima y el costo será significativamente mayor.

Sin embargo, el objetivo del auditor debe ser limitar sus procedimientos de sustentación tanto como sea posible, el grado de aplicación será exclusivamente a juicio del auditor, basándolo en diversos factores, tales como:

#### **A) Grado de Confianza en el Sistema de Control Interno de la Empresa:**

**A.1) Confianza en el Control Interno:** Si producto de la evaluación de los controles internos de la empresa, el auditor concluye confiar en ellos, al determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de sustentación, éste deberá asegurarse de que las pruebas de funcionamiento se apliquen a lo que resta del año, hasta la fecha de los estados financieros.

Si como resultado, las pruebas de funcionamiento por el resto del año, indica) falla, el auditor deberá modificar sus procedimientos en las pruebas de funcionamiento del período en exámen. Si los resultados de dichas pruebas indican falla en los controles de custodia o controles básicos, el auditor no estará en condiciones de confiar en tales controles debiendo considerar un cambio en la naturaleza, alcance y oportunidad de sus procedimientos de sustentación.

**A.2) Cuando no se confía en el Control Interno:** Si el auditor considera no confiar en los controles internos, deberá aplicar procedimientos extensos de sustentación, ésto quiere decir, modificar procedimientos en las siguientes formas:

**A.2.1) Dándole gran profundidad a los procedimientos ya determinados o mediante ejecución de procedimientos adicionales no contemplados anteriormente.**

**A.2.2) A través de la ejecución de mayores pruebas del tipo ya contemplado.**

**B) Importancia de las partidas en relación a los Estados Financieros, tomados en su conjunto:**

\* Todas las cuentas de los estados financieros deben ser de alguna manera sustentadas, ello

implica que en los casos de cantidades insignificantes, estos procedimientos deberían limitarse a la revisión de su razonabilidad.

\* La importancia relativa queda a juicio del auditor. El "tamaño" es el primer factor considerado para determinar si un renglón es de importancia y para ello se debe considerar:

\* Estados Financieros tomados en su conjunto.

\* Total de la cuenta de la cual forma parte o debe ser parte integrante.

\* Cifra que corresponde a años anteriores, o la cantidad esperada para años futuros.

**C) Naturaleza de la Cuenta:** Al determinar el alcance de los procedimientos de sustentación, el auditor debe considerar el riesgo de que la cuenta pueda estar equivocada o haber sido afectada por transacciones irregulares. Para ello deben considerarse entre otros: liquidez del activo, tamaño de las partidas que integran el saldo de una cuenta, etc.

**Liquidez:** La regla general, señala que a mayor liquidez del activo, mayores son las posibilidades de desfalco. Por este motivo, a mayor liquidez del

activo, normalmente serán más extensas las pruebas del auditor en lo que dice relación a su existencia y propiedad.

**Tamaño:** A veces los saldos de algunas cuentas están integrados por un gran número de partidas de valor individual relativamente bajo en este caso, el auditor probablemente confiará en los resultados de pruebas directas de sustentación de una muestra reducida de partidas. Es decir, el auditor puede aplicar muestreo, examinando una parte e infiriendo el total a fin cerciorarse de la razonabilidad del saldo de la cuenta. Como también puede estar formado por pocas partidas de valor individual relativamente alto, para ello el auditor someterá a pruebas directas de sustentación a todas o una buena parte de las partidas individuales. En caso de no existir errores importantes en las partidas probadas, el auditor juzgará que no implica un gran riesgo las que no fueron probadas.

Finalmente, podrá estar formado por partida de valor individual alto y bajo; en este caso si la cuenta comprende partidas mixtas, el auditor deberá aplicar una combinación de los procedimientos de sustentación.

**Muestreo de Auditoría:** Las pruebas de sustentación normalmente implican la aplicación de alguna forma de muestreo. La aplicación de un procedimiento de

auditoría a menos del 100% de las partidas de un universo (ej.: una saldo contable, parte de una cuenta) con el propósito de llegar a una conclusión respecto a algunas características de un universo, se conoce como muestreo de Auditoría.

**Riesgo por Muestreo:** Cuando el auditor utiliza muestreo, sus conclusiones acerca de los saldos contables o tipos de transacciones puede ser diferentes a aquellas a las que llegaría si los procedimientos fueran aplicados del mismo modo al universo completo. En otras palabras, existe el riesgo de extraer una conclusión errónea debido al muestreo.

El S.A.S. 39 fue emitido para otorgar a la profesión un padrón en cuanto al uso del muestreo como parte de la auditoría realizada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

#### **2.5.6.- Oportunidad de las pruebas de sustentación:**

- En el pasado, las pruebas de sustentación tenían aplicación casi exclusivamente a los saldos de fin de año de las cuentas del balance, sin embargo, existían escasas excepciones.

- Hoy en día, debido a la necesidad de contar con información auditada en fechas cercanas al cierre, resulta de gran utilidad anticipar trabajo de auditoría, basado en la confianza del sistema de control interno.

- Como se ha señalado, la sustentación previa descansa sobre la confianza depositada en el control interno por parte del auditor. Sin embargo, la validación efectuada en fecha anterior a fin de año, deberá complementarse al fin del ejercicio, a través de sustentación final.

- Ahora, si el auditor no confía en el sistema de control interno, no podrá efectuar pruebas anticipadas.

- La forma en que el auditor complementa su examen del sistema de control interno entre la etapa de sustentación previa y la de sustentación final, se conoce como "Revisión Analítica", la que incluyendo el comportamiento de las cuentas y su comparación con otras, le dará al auditor evidencia de que se mantiene una cierta razonabilidad en los niveles del saldo en revisión, lo que puede ser suficiente como para concluir sobre el buen funcionamiento de los controles durante el período intermedio y aceptar el saldo como razonable.

## **2.6.- Administración de la Auditoría**

### **2.6.1.- Introducción**

Se sostiene que cualquiera sea la magnitud de la auditoría, ésto es, desde una pequeña que requiera sólo unos días del auditor hasta una grande y compleja que puede hacer necesaria la participación de muchas personas, se debe procurar una buena administración a objeto evitar las improvisaciones y lograr los objetivos de la forma más profesional posible.

Sin embargo, tal administración está regulada gracias a la labor desarrollada por profesionales y materializada en el Pronunciamiento sobre Normas de Auditoría S.A.S. N<sup>o</sup>4 el cual recomienda el establecimiento de políticas y procedimientos para conservar la independencia, asignación de personal adecuado a los trabajos, aseguran comunicación y supervisión apropiadas, etc.

Además de incluir controles que aseguran la efectividad de todos estos procedimientos. De esta manera, se puede concluir que la administración de una auditoría comprende a todos los que estén conectados con ella en un grado u otro.

Finalmente, administrar la Auditoría es llevar a cabo la planeación, organización, dirección, ejecución y supervisión de los programas de auditoría.

### 2.6.2.- Planificación de la Auditoría

El primer paso en la planeación de un trabajo de auditoría consiste en efectuar un contacto directo con el cliente, a fin discutir los últimos acontecimientos que requieran atención. Resulta importante la preparación de un memorándum de convenio de trabajo el cual resuma por escrito los planes a desarrollar otorgando mayor seguridad de que existe totalidad de planes y organización lógica permitiendo servir de guía tanto al auditor como también a los ayudantes en la ejecución de ellos.

En algunas ocasiones el memorándum de convenio de trabajo, es presentado al cliente con adición de un estimado de honorarios, definiendo las limitaciones relativas a la detección de fraudes.

En este sentido, el programa de auditoría, deja de manifiesto los sitios o localidades que habrá de examinarse, el alcance de los exámenes a realizar, la oportunidad o el tiempo en que cada paso debe realizarse y la distribución de trabajo entre el personal, esto último debido a que el programa de auditoría es esencialmente un recurso administrativo para dar instrucciones al personal sobre lo que hay que hacer.

De acuerdo a lo anterior, el auditor deberá corregir el programa de auditoría según un entendimiento actualizado del cliente. La revisión y modificación al programa de auditoría es responsabilidad del supervisor o gerente y el socio normalmente revisa la lógica seguida por éstos. Para ello serán necesarios los resultados de la evaluación del control interno, además de otros papeles de trabajo que muestren como se aplica la lógica de la auditoría en el programa.

En relación a la ejecución del presupuesto de tiempo, es necesario conocer cuánto es lo que se requiere para cumplir cada paso en un trabajo de auditoría, controlar el trabajo, además de guiar a los ayudantes en el tipo y cantidad de esfuerzo que de ellos se espera, como base de estimación de honorarios profesionales.

### **2.6.3. Organización, Dirección y Ejecución de los Programas de Auditoría**

Una vez que el Auditor sabe que clase de personal necesita, en que cantidad y por cuánto tiempo, es cuando puede preparar un proyecto de asignación de trabajo, de acuerdo a la experiencia, habilidades y conocimientos que tengan los auditores.

Con relación a la dirección, este trabajo debe contar con una estructura de mando, que permita cumplir en forma cabal con el Programa de Auditoría, por ende, el grupo de trabajo debe tener presente y muy claro qué es lo que de él se espera y cual es el objetivo de la auditoría.

El conservar e incrementar la calidad de la práctica profesional, hoy en día constituye una de las mayores preocupaciones de las firmas de auditores.

La ejecución del trabajo de Auditoría, guiada por programas definidos y con sujeción a las normas que impone la profesión, sólo tendrá éxito en la medida que se conjuguen una adecuada selección y entrenamiento del personal que les permita enfrentar el trabajo en óptimas condiciones.

#### **2.6.4.- Control y Supervisión de los Programas de Auditoría.**

Este Control y Supervisión que se debe ejercer, debe poseer la característica de que nunca el empleado o funcionario sienta la sensación de abandono por parte de la superioridad.

La supervisión es necesaria para lograr una auditoría efectiva y se inicia al asignar tareas, tomando el tiempo necesario para asegurarse de que cada tarea y sus objetivos estén bien entendidos, continuando con discusiones frecuentes entre el que supervisa y los ayudantes, con el fin de mantenerse mutuamente informados, otorgando el primero, consejo y dirección continuos a los ayudantes; no obstante que el objetivo de la auditoría finaliza con la revisión del trabajo terminado por los ayudantes, no se completa el objetivo más amplio de la supervisión sino hasta que las conclusiones obtenidas de la revisión se discutan con los ayudantes y se evalúe su trabajo.

Una de las cualidades esenciales de una buena supervisión es instruir y motivar a los ayudantes en forma adecuada, de manera que el proceso de evaluación y el de conclusiones sean continuos, se descubran y resuelvan los problemas prontamente y la comunicación sea sobre la marcha y no después los hechos.

## **2.7.- El Informe de Auditoría**

**2.7.1. Definición:** en general, el informe de Auditoría es el medio a través del cual el auditor comunica las conclusiones extraídas de su examen.

**2.7.2. El Informe Estándar:** éste declara que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de su operación y los cambios en su posición financiera; de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Esta conclusión será expresada, sólo si el auditor se ha formado una opinión sobre la base de una auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

**2.7.3. Contenido :** el informe estándar del auditor, identifica:

- 2.7.3.1. - Párrafo inicial (introdutorio)**
- 2.7.3.2. - Párrafo de alcance: descripción de la naturaleza de la auditoría.**
- 2.7.3.3. - Párrafo separado (de opinión): expresa la opinión del auditor.**

**2.7.4. Los elementos básicos del informe son:**

- a) Un título que incluya la palabra "Independiente".**
- b) Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe han sido auditados.**

c) Una declaración de que los estados financieros son de responsabilidad de la administración de la compañía, y que la del auditor consiste en emitir una opinión sobre los estados financieros, con base en la auditoría efectuada.

d) Una declaración de que la auditoría se efectuó de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

e) Una declaración de que las normas de auditoría generalmente aceptadas requieren que el auditor planifique y realice su trabajo, con el fin de lograr un razonable grado de seguridad de que los estados financieros están exentos de errores significativos.

f) Una declaración de que la auditoría comprende:

- Un examen, a base de pruebas, de evidencias que respaldan los importes y las informaciones reveladas en los estados financieros.

- Una evaluación de los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones importantes hechas por la administración de la entidad.

- Una evaluación de la presentación general de los estados financieros.

g) Una declaración de que el auditor cree que su auditoría constituye una base razonable para fundamentar su opinión.

h) Una opinión acerca de que si los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad a la fecha del balance general, y los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera por el año (o período si es inferior a doce meses), de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

i) La firma, en forma manuscrita o impresa del auditor.

j) Lugar y fecha del informe de auditoría.

En general, se puede decir que el Informe de auditoría o Dictámen del auditor como es llamado algunas veces, constituye el principal producto terminado de su labor.

- El informe podrá dirigirse, según sea el caso a la entidad cuyos estados financieros han sido auditados, al Directorio o a los accionistas. En caso de corresponder a empresas que no sean sociedades anónimas, el informe se podrá dirigir, según se trate a los socios o propietarios.

**2.7.5. Tipos de Opinión:** Dependiendo de las diferentes circunstancias que se le pueden presentar al auditor, es el tipo de opinión que éste expresará:

**2.7.5.1.- Opinión sin salvedades (informe limpio o estándar)**

- Una opinión sin salvedades, declara que los estados financieros presentan razonablemente en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

**2.7.5.2.- Opinión con salvedades:**

- Una opinión con salvedades declara que excepto por los efectos del asunto a que se refiere

la salvedad, los estados financieros presentan, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones y los cambios en su posición financiera, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptadas.

#### **2.7.5.3.- Opinión adversa**

- Una opinión adversa, declara que los estados financieros no presentan razonablemente, ni la situación financiera de la entidad, ni los resultados de sus operaciones, ni los cambios en su posición financiera, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

#### **2.7.5.4.- Abstención de opinión**

- Una abstención de opinión, declara que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.

## INTRODUCCION A LOS CAPITULOS 30 Y 40

- El trabajo que se expone a continuación, corresponde exclusivamente al desarrollo del tema elegido, el cual lleva por nombre "Pruebas Sustantivas aplicables a las cuentas del Balance General", por lo que me parece importante mencionar en esta oportunidad algunas consideraciones de carácter general:

10 La Sociedad "Auditada Ltda". para todos los efectos "el cliente", se dedica a la venta de juguetes y toda la información que muestra es ficticia.

20 Como es sabido, una auditoría de estados financieros involucra a lo menos examinar las cifras del balance general, estado de resultados, estado de cambios en la posición financiera y notas a los mismos. Sin embargo, considerando que las pruebas sustantivas se aplican principalmente a los saldos del balance general y dado que es ese el tema de la memoria, sólo se abordará éste estado financiero.

30 Por lo expuesto anteriormente, es que el propósito no es llevar a cabo una auditoría de estados financieros en los términos que ello significa (planificación, evaluación del control interno, dictámen, etc.), sino dar a conocer en forma práctica, por sobre todo a los que carecemos del ejercicio de la profesión, como se susten-

tan los saldos contenidos en el balance general a través de la aplicación de distintos procedimientos de Auditoría.

40 Aún cuando la evaluación del control interno es un proceso fundamental para el trabajo del auditor, en cuanto a servir de base para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas a aplicar, por la cantidad de información que su desarrollo involucra, no se ha incluido en esta memoria, asumiéndose un adecuado grado de confianza en el sistema de control interno mantenido por la empresa.

50 Finalmente, cabe señalar que la sustentación a los saldos del balance cubre a las cuentas de activo en el capítulo tercero y a las cuentas de pasivo en el capítulo cuarto.

- El trabajo supone una Auditoría de tipo recurrente.

## CAPITULO 3

**AUDITORIA AL 31.12.92**

**CLIENTE : EMPRESA AUDITADA LTDA.**

**ESTADO FINANCIERO : BALANCE GENERAL**

<b>ACTIVOS</b>	<b>SEGUN CONTABILIDAD SALDO AL 31.12.92</b>	<b>SEGUN AUDITORIA SALDO AL 31.12.92 (INCLUYE AJUSTE)</b>
----------------	---	---

**ACTIVO CIRCULANTE**

Disponible	\$ 21.778.000.=	\$ 22.218.614.=
Valores Negociables	33.949.100.=	32.018.750.=
Ds x Vtas.	937.765.000.=	918.009.700.=
Doc. x Cobrar	646.406.000.=	652.776.000.=
Deudores Varios	7.078.000.=	7.906.136.=
Doc.y Ctas.x cobrar	40.073.000.=	41.805.902.=
Empresa Relacionada		
Existencias	799.434.098.=	800.381.556.=
Imptos.x Recuperar	272.000.=	-
Gastos Anticipados	1.732.902.=	-

---

<b>Total Activo Circulante</b>	<b>\$2.488.488.100.=</b>	<b>2.475.116.658.=</b>
--------------------------------	--------------------------	------------------------

---

**ACTIVO FIJO**

Terrenos	523.376.000.=	523.376.000.=
Const.y Obras de Inf.	1.541.927.000.=	1.541.927.000.=
Maq.y Equipos	772.595.000.=	772.845.000.=
Deprec.Acumulada	(1.036.634.000).=	(1.037.675.667).=

---

<b>Total Activo FIJO</b>	<b>1.801.264.000.=</b>	<b>1.800.472.333.=</b>
--------------------------	------------------------	------------------------

---

**OTROS ACTIVOS**

Inv. (E) Relacionada	186.355.000.=	187.455.000.=
Mayor Valor Inversiones ( 7.889.000).=		(7.889.000.=)

---

<b>Total Otros Activos</b>	<b>178.466.000.=</b>	<b>179.566.000.=</b>
----------------------------	----------------------	----------------------

---

<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>4.468.218.100.=</b>	<b>4.455.154.991.=</b>
----------------------	------------------------	------------------------

---

=====

PASIVOS	SEGUN CONTABILIDAD SALDO AL 31.12.92	SEGUN AUDITORIA SALDO AL 31.12.92 (INCLUYE AJUSTE)
---------	---	--

PASIVO CIRCULANTE

Oblig.c/bcos. Corto P.	\$463.323.182.=	\$ 466.802.734.=
Oblig.c/bcos.l/p	336.403.000.=	336.403.000.=
Cuentas por Pagar	683.263.100.=	684.920.927.=
Dctos. x Pagar	78.215.806.=	78.215.806.=
Acreeedores Varios	4.691.012.=	4.446.185.=
Provisiones	15.108.000.=	20.686.309.=
Retenciones	60.000.000.=	60.775.983.=
<hr/>		
Total Pasivo Circulante	\$1.641.004.100.=	1.652.250.944.=

PASIVO LARGO PLAZO

Oblig.con bcos.L/P	695.025.000.=	695.025.000.=
Provisiones	58.357.000.=	39.643.169.=
<hr/>		
Total Pasivo L/P	753.382.000.=	734.668.169.=

PATRIMONIO

Capital	963.041.000.=	963.041.000.=
Reservas	230.549.000.=	231.649.000.=
Utilid.Acumulada	486.206.000.=	486.206.000.=
Util.Ejercicio	394.036.000.=	387.339.878.=
<hr/>		

Total Patrimonio	2.073.832.000.=	2.068.235.878.=
------------------	-----------------	-----------------

TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	4.468.218.100.=	4.455.154.991.=
----------------------------	-----------------	-----------------

=====

## ANEXO INDICES

1991	Noviembre	173,83
1991	Diciembre	175,97
1992	Enero	177,91
1992	Febrero	176,79
1992	Marzo	178,03
1992	Abril	180,37
1992	Mayo	182,30
1992	Junio	183,55
1992	Julio	185,60
1992	Agosto	188,25
1992	Septiembre	192,63
1992	Octubre	195,38
1992	Noviembre	198,17
1992	Diciembre	198,31

3.1.- ACTIVO CIRCULANTE

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.1.1. DISPONIBLE

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- CAJA	\$ 298.000.=	① (3.250), =	294.750.=
2.- BANCO	21.480.000.=	② 443.864.=	21.923.864.=
	<u>21.778.000.=</u>	<u>440.614.=</u>	<u>22.218.614.=</u>

**1.- CUENTA CAJA**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo cliente	\$ 298.000.=	(1)(\$ 3.250.=)	\$ 294.750.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) √ Se practicó arqueo de caja, detectándose diferencia originada por la omisión del registro oportuno de dos desembolsos correspondientes a gastos del período:

**Ajuste propuesto No. 1**

Gtos. Generales	\$ 3.250.=	
a Caja		\$ 3.250.=

\* (Ver arqueo en papel de trabajo siguiente)

- 2.- Se realizó corte documentario para efectivo.

Nº último ingreso	: 1300
Nº último egreso	: 4200
Fecha	: 30.12.92
Hora	: 14.00

**Conclusión : Saldo de Caja sujeto a ajuste Nº 1.**

**ARQUEO DE CAJA**

Cliente : Empresa Auditada Ltda.  
Cajero : Sr. Juan Paéz V.  
Día : 30.12.92  
Hora : 14.00  
Tomado por : Elena Vergara B.

**FONDOS RECONTADOS**

**1.- BILLETES**

5 .....	\$ 5.000.=	
10 .....	1.000.=	
3 .....	500.=	-----
		<b>\$ 36.500.= J</b>

**2.- MONEDAS**

150 .....	\$ 5.=	
35 .....	10.=	
5 .....	50.=	
69 .....	100.=	-----
		<b>\$ 8.250.=</b>

**TOTAL EFECTIVO**

**\$ 44.750.= J**

**3.- CHEQUES AL DIA**

Banco Chile N° 1257	\$150.000.=	
Banco Osorno 0250	100.000.=	-----

**TOTAL VALORES**

**\$250.000.= J**

**TOTAL EFECTIVO (+) VALORES**

**\$294.750.= J**

**4.- MAS: VALES EN CAJA**

Boleta gastos movilización	\$ 2.000.=	
Boleta por colación	1.250.=	-----
		<b>\$ 3.250.=</b>

**Saldo Contable al 31.12.92**

**\$ 298.000.=**  
=====

2.- CUENTA : BANCO

	\$	AJUSTE	S.AUDITADO
SALDO CLIENTE	21.480.000.=	② 443.864.=	21.923.864.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo el análisis de cuenta que respalda el saldo presentado y se cotejó con el libro mayor, monto conforme.
- 2) J Se examinó la correspondiente cartola bancaria al 29.12.92, saldo conforme.
- 3) Se detectó en conciliación bancaria lo siguiente :
  - a.- Depósitos no registrados por el Banco.
  - B.- Depósitos registrados por el banco y no contabilizados

Ajuste propuesto N<sup>o</sup> 2

Banco	\$	443.864.-	
Deudores Varios			\$ 443.864.-

- 4) C Se solicitó confirmación bancaria, obteniéndose respuesta positiva del Banco Osorno.
- 5) Se examinó el último cheque girado en la Cta.Cte. bancaria al 31.12.92., según corte documentario, verificando que el siguiente correspondiera a cheque girado en enero de 1993, conforme.

- 6) CP Además se verificó con cartola bancaria posterior al cierre del período, que los cheques pendientes de cobro habían sido cobrados.
- 7) Se indagó respecto a depósitos y desembolsos significativos, asegurándose de que ellos se encontraban debidamente registrados tanto en su concepto como en su oportunidad.
- 8) Se indagó que no había ningún tipo de restricción sobre la disponibilidad de estos fondos.

**Conclusión : Saldo de Banco sujeto a ajuste N<sup>o</sup> 2.-**

**CONCILIACION BANCARIA**

Cta. Cte. N° 239.496.000  
Banco Osorno

Saldo cartola al 29.12.92 ₺ \$ 20.483.250.-  
(-) Cheques pendientes de cobro

Cheque N° 112	Chilectra	\$ 1.096.663.= CP	
138	Juan Ruíz	528.165.= CP	( 1.624.828.-)
			-----
			\$18.858.422.-

(+) Depósitos no registrados por el banco:

Cheque	N°012518	Bco.Chase	\$ 1.257,767.-	
	1141207	Bco.Español	294.340.-	
	149	Bco.O'Higgins	940.000.-	
	7150	Bco.Santander	573.335.-	3.065.442.-
				-----
				\$ 21.923.864.-

(-) Depósitos directos de clientes no contabilizados (443.864.-)  
-----

Saldo s/contabilidad al 31.12.92 \$ 21.480.000.- M  
=====

**EMPRESA AUDITADA LTDA**

**CEDULA GUIA**

**RUBRO : 3.1.2. VALORES NEGOCIABLES**

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- FONDOS MUTUOS \$	3.674.100.=	-	3.674.100.=
2.- INV.EN ACCIONES	30.275.000.=	-	30.275.000.=
3.- PROV.V.NEGOC.	—	③ (1.930.350.=)	( 1.930.350.=)
	<u>33.949.100.=</u>	<u>(1.930.350.=)</u>	<u>32.018.750.=</u>

**1.- CUENTA : FONDOS MUTUOS**

		\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo	Cliente	3.674.100.-	-	3.674.100.-

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) √ Se obtuvo análisis de cuenta correspondiente, que respalda saldo presentado en la cédula guía, cotejándose con libro mayor ( ver papel de trabajo adjunto )
- 2) † Se solicitó confirmación de saldo - Respuesta conforme. (ver papel de trabajo adjunto )
- 3) # Se procedió a verificar exactitud matemática, mediante reproceso del valor de la cuota por la cantidad.

**Conclusión : Saldo aceptable.**

Análisis Cuenta : Fondos Mutuos

Saldo al 31.12.92: \$3.674.100.=

Corresponde a 1.117 cuotas

¢

a \$3.289,256938 , lo que

¢

da un total de \$ 3.674.100.=

=====√

#

**2.- CUENTA : INVERSION EN ACCIONES**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	30.275.000.=		30.275.000.=
Prov.V.Negociables		③(1.930.350.=)	(1.930.350.=)
	-----	-----	-----
Totales	30.275.000.=	(1.930.350.=)	28.344.650.=
	=====	=====	=====

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) M Se obtuvo el correpondiente análisis de cuenta que respalda saldo presentado en cédula guía, el cual fue cotejado con libro mayor. Monto conforme.
  
- 2) J Se verificaron los títulos de las acciones, conforme.
  
- 3) JJ En comprobante de egreso, se comprobó el valor de adquisición y fechas.
  
- 4) # Se reprocesó cálculo de corrección monetaria aplicada en el período.
  
- 5) Respecto de la valorización de fin de ejercicio, se examinó procedimiento según circular N<sup>o</sup> 368 de la Superintendencia de Valores y Seguros, detectándose error en la aplicación de la norma, al considerarse el menor valor de la cartera de acciones, debiendo ser el menor valor por cada tipo de acción.

**Ajuste propuesto N°3:.**

**Pérdida Valores Negociables      \$ 1.930.350.=**

**Provisión Valores Negociables                      \$ 1.930.350.=**

6) ^      Se cotejaron los valores bursátiles de cierre y además se comprobó que las acciones tuvieran un movimiento en el período suficiente para considerarlas como Valores Negociables, reprocesando totales.

7) ¢      Se obtuvo confirmación de las emisoras CTC S.A., Chilectra S.A. y Endesa S.A., las que corroboraron que la propiedad de las acciones estaban en poder de la inversionista , es decir, nuestro cliente.

**Conclusión : Saldo de Valores Negociables (inversión en acciones) sujeto a ajuste N° 3.**

**Análisis de cuenta : Inversión en Acciones**

**Saldo al 31.12.92 : \$ 30.275.000.=**

Nº acciones	emisora	Saldo (\$)
10.000J	CTC S.A.	1.580.000.=
50.000J	Chilectra S.A.	15.000.000.=
15.000J	Endesa S.A.	13.695.000.=
		30.275.000.=M
		=====

Emisora	Nº accs.	c.u.	costo total
CTC S.A.	10.000	\$ 167.=JJ	\$ 1.670.000.=
Chilectra S.A.	50.000	320.=JJ	16.000.000.=
Endesa S.A.	15.000	733.=JJ	10.995.000.=

Emisora	Costo (u) corregido	Costo (t) Corregido
CTC S.A.	\$ 190,38.=#	\$ 1.903.800.=#
Chilectra S.A.	345,60.=#	17.280.000.=#
Endesa S.A.	784,31.=#	11.764.650.=#
		\$30.948.450.=
		=====

Emisora	Valor bursátil (u) al cierre	Valor bursátil (t) al cierre
CTC S.A.	\$ 158.=^	\$ 1.580.000.=^
Chilectra S.A.	300.=^	15.000.000.=^
Endesa S.A.	913.=^	13.695.000.=^
		\$ 30.275.000.=
		=====

**Valorización al 31.12.92 s/Auditoría**

Emisora	
CTC S.A.	\$ 1.580.000.=
Chilectra S.A.	15.000.000.=
Endesa S.A.	11.764.650.=
\$ 28.344.650.=	
=====	

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.1.3. DEUDORES POR VENTAS

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- CLIENTE	\$937.765.000.=	④ (1.000.000.=)	936.765.000.=
2.- PROV.DEUD.INCOB		⑤ (18.755.300.=)	(18.755.300.=)
	<u>937.765.000.=</u>	<u>(19.755.300.=)</u>	<u>918.009.700.=</u>

**CUENTA : CLIENTES**

	\$		Ajustes	S. Auditado
Saldo Cliente	937.765.000.=	④	(1.000.000.=)	\$ 936.765.000.=
Prov. Deud. Incob.	-----	⑤	(18.755.300.=)	(18.755.300.=)
	-----		-----	-----
<b>Totales</b>	<b>937.765.000.=</b>		<b>(19.755.300.=)</b>	<b>\$ 918.009.700.=</b>
	=====		=====	=====

**Trabajo realizado :**

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) √ Se obtuvo listado de clientes, siendo éste cotejado con libro mayor. Saldo conforme.
  
- 2) ¢ Se procedió a circularizar una muestra de clientes y además se circularizó el 100 % de los saldos superiores a \$10.000.000.=. Respuestas conformes.
  
- 3) CP Se verificó en los ingresos del ejercicio siguiente, el cobro de facturas, detectándose error en la Cta. Cte. del cliente " Cía. ATAN Ltda. ", la que según saldo al 31.12.92 ascendía a \$3.000.000.=. Ante averiguaciones se comprobó que el ingreso N<sup>o</sup>29 de fecha 12.01.93 se complementaba con el producido el 8.10.92 por \$ 1.000.000.= que en aquella ocasión había sido abonado erróneamente a Deudores Varios. Corresponde entonces, el siguiente ajuste de reclasificación:

Ajuste propuesto N<sup>o</sup>4

Deudores Varios	\$ 1.000.00.=	
Clientes		\$ 1.000.000.=



EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.1.4. DOCUMENTOS POR COBRAR

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.-LETRAS x COBRAR	\$355.440.816.=	-	355.440.816.=
2.-CH/.A FECHA	304.157.143.=	⑥ 6.500.000.=	310.657.143.=
3.-PROV.D. INC. LETRAS	( 7.108.816.)=		( 7.108.816.=)
4.-PROV.D. INC. CHEQUES	( 6.083.143.)=	⑦ ( 130.000.=)	( 6.213.143.=)
	<u>646.406.000.=</u>	<u>6.370.000 =</u>	<u>652.776.000.=</u>

1.- CUENTA : LETRAS x COBRAR

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	355.440.816.=	--	355.440.816.=
Prov.Deud.Incob.	( 7.108.816.=)	--	( 7.108.816.=)
	-----		-----
Totales	348.332.000.=		348.332.000.=
	=====		=====

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) √ Se obtuvo análisis de cuenta, contenido en un listado al 31.12.92, ordenado por cliente y dentro de él, por N° de documento, fecha de emisión, monto y fecha de vencimiento.  
  
Saldo fue cotejado con libro mayor y selectivamente con libro auxiliar de Letras x Cobrar.
- 2) ¢ Se procedió a la circularización de los deudores con letras, tomando como referencia el 100% de los saldos superiores a \$ 5.000.000.=, los cuales representan el 90% del saldo. No se consideró necesario aplicar procedimientos para el resto de las partidas.
- 3) ^ Se efectuó un arqueo de letras x cobrar, el que se confrontó con listado indicado en punto 1). No hubo diferencias.
- 4) √√ La política de la empresa referida al monto a provisionar por incobrables equivale al 2% del saldo, lo que se considera razonable por el volumen de letras protestadas que históricamente presenta la empresa. De acuerdo a lo anterior, se reprocesó el 2%, cálculo conforme:

Si saldo s/contabilidad al 31.12.92 = \$ 355.440.816.=  
Provisión Deud.Incobrables ( 2% ) = 7.108.816.=

**Conclusión : Saldo aceptable.**

2.- CUENTA : CHEQUES A FECHA

	\$		Ajustes	S. Auditado
Saldo Cliente	304.157.143.=	⑥	6.500.000.=	310.657.143.=
Prov.D.Incob.	(6.083.143.=)	⑦	( 130.000.=)	(6.213.143.=)
	-----		-----	-----
Totales	298.074.000.=		6.370.000.=	304.444.000.=
	=====		=====	=====

Trabajo realizado:

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo el correspondiente análisis de cuenta, el que respalda al saldo contable, procediéndose a cotejar con libro mayor. Saldo conforme.
- 2) J Se verificó exactitud de totales contenidos en el análisis, reprocesando las sumas.
- 3) JJ Se efectuó arqueo de valores el 30.12.92, constatándose que existía un cheque por un monto de \$ 6.500.000.=, correspondiente a venta efectuada el día 29.12.92 con vencimiento a 30 días que no presentaba registro en la contabilidad (ver papel de trabajo adjunto).

Ajuste propuesto N° 6

Documentos x Cobrar	\$ 6.500.000.=	
Ventas		\$ 5.508.475.=
I.V.A. DF		991.525.=

Este error afecta además la declaración de Impuestos de Diciembre. Se informó a la empresa para emitir la rectificatoria correspondiente.

- 4) La empresa considera el 2% del saldo por concepto de provisión deudores incobrables, lo que se considera prudente. A fin de dar cumplimiento a la política establecida y producto del ajuste N° 6, corresponde lo siguiente :

Ajuste propuesto N° 7

Deudores Incobrables	\$ 130.000.=	
Prov.Deud.Incobrables		\$ 130.000.=
2% s/6.500.000.=		

- 5) CP Se efectuó una revisión a los comprobantes de ingreso del período siguiente, a fin de constatar cobros posteriores; incluso se reafirmó situación de venta no contabilizada en dic.1992, puesto que se efectuó con fecha 29.01.93 ingreso por \$ 6.500.000.= que corresponde al ajuste propuesto anteriormente.

- 6) CPP Cheque protestado en cobranza judicial. Contingencia cubierta por la provisión efectuada.

**Conclusión : Saldo sujeto a ajustes N°s 6 y 7.**

Análisis de cuenta : Cheques a Fecha  
Saldo al 31.12.92 : \$ 304.157.143.=

F.Factura	Nº Factura	Cliente	F.Vcto.	Monto (\$)
24.10.92	1231	XT	24.01.93	23.502.000.=CP
05.11.92	1240	XU	05.01.93	31.530.250.=CP
15.11.92	1243	XW	15.01.93	250.000.=
15.11.92	1244	XA	15.01.93	12.143.236.=CP
15.11.92	1246	XB	15.02.93	5.814.929.=CPP
17.11.92	1248	XC	17.01.93	12.093.876.=CP
20.11.92	1251	XD	20.01.93	25.000.320.=CP
21.11.92	1255	XE	21.01.93	30.052.040.=CP
22.11.92	1261	XF	22.01.93	10.161.922.=CP
22.11.92	1269	XG	22.01.93	15.859.950.=CP
24.11.92	1274	XH	24.01.93	35.401.000.=CP
25.11.92	1275	XI	25.01.93	14.262.890.=CP
08.12.92	1286	XJ	08.02.93	19.819.320.=CP
17.12.92	1308	XK	17.01.93	43.158.410.=CP
26.12.92	1343	XL	26.01.93	25.107.000.=CP

-----  
 \$ 304.157.143.=M  
 =====

↓

**ARQUEO DE CHEQUES A FECHA**

Razón Social : Empresa Auditada Ltda.  
 Día arqueo : 30.12.92  
 Hora arqueo : 17.00  
 Efectuado por : Elena Vergara Bauer

NºCheque	Serie	Banco	Fact./Cliente	F.Dcto.	Monto
005438	VP	O"Higgins	1231 XT	24.01.93	\$23.502.000.=JJ
003041	KP5	Santiago	1240 XU	05.01.93	31.530.250.=JJ
044757	MN	Chile	1243 XW	15.01.93	250.000.=JJ
007844	ST1	Santiago	1244 XA	15.01.93	12.143.236.=JJ
001312	FW	Osorno	1246 XB	15.02.93	5.814.929.=JJ
008126	VR	O"Higgins	1248 XC	17.01.93	12.093.876.=JJ
455812	OE	Créd.e Inv.	1251 XD	20.01.93	25.000.320.=JJ
000125	VB	Santander	1255 XE	21.01.93	30.052.040.=JJ
001472	EC	Chase Man.	1261 XF	22.01.93	10.161.922.=JJ
002648	HTT	Del Estado	1269 XG	22.01.93	15.859.950.=JJ
002465	LM	Osorno	1274 XH	24.01.93	35.401.000.=JJ
021359	MR	Chile	1275 XI	25.01.93	14.262.890.=JJ
003432	SUW	Citibank	1286 XJ	08.02.93	19.819.320.=JJ
001153	PRI	Edwards	1308 XK	17.01.93	43.158.410.=JJ
002481	JM	Chase Man.	1343 XL	26.01.93	25.107.000.=JJ
003458	VS	O"Higgins	1360 XM	29.01.93	6.500.000.=JJ

Saldo al 31.12.92, según arqueo \$310.657.143.=

↓

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.1.5. DEUDORES VARIOS

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- CTA.CTE.PERS. \$	3.628.106.=	-	3.628.106.=
2.- DEUDORES VS.	3.449.894.=	② (443.864).=	4.278.030.=
		④ 1.000.000.=	
		⑥ 272.000.=	
	<u>7.078.000.=</u>	<u>828.136 . =</u>	<u>7.906.136.=</u>

**1.- CUENTA : CUENTA CORRIENTE PERSONAL**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	3.628.106.=	--	3.628.106.=

**Trabajo realizado :**

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta que respalda saldo presentado en cédula guía, el que fue cotejado con libro mayor.  
A través de suma, se verificó exactitud de cifras. Saldo OK.
- 2) Como concepto de la cuenta bajo examen, cabe señalar que ésta corresponde a préstamos otorgados excepcionalmente al personal de la empresa.
- 3) J Se efectuó la revisión a los contratos de trabajo del personal incluido en el saldo de deudores, a fin verificar vigencia de los mismos. No se detectó irregularidad.
- 4) # Se reejecutó movimiento de la cuenta, entre cantidad inicial otorgada a cada empleado y posteriores descuentos efectuados por planilla de sueldos, a fin constatar validez de saldo al 31.12.92. Cálculo, conforme.

**Conclusión : Saldo conforme.**

**Análisis de cuenta : Cuenta Corriente Personal**

**Saldo al 31.12.92 : \$ 3.628.106.=**

Nómina EE.	Saldo ( \$ )
1.- Miguel A. Tapia R. J	563.000.=
2.- Roxana S. Lucke E. J	430.650.=#
3.- Jorge M. Espinoza B. J	180.300.=
4.- Mario A. Le-Fort P. J	542.507.=
5.- Viviana Silva G. J	950.000.=#
6.- Carolina A.Espínola Z. J	961.649.=#
	-----
	\$ 3.628.106.=
	=====

2.- CUENTA : DEUDORES VARIOS

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	3.449.894.=	② (443.864.=)	4.278.030.=
		④ 1.000.000.=	
		⑤ 272.000.=	

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta que respalda saldo presentado en cédula guía, el cual fue cotejado con libro mayor. Saldo conforme.
  
- 2) ¢ Se solicitó confirmación a los deudores, obteniéndose respuesta afirmativa de sólo uno de ellos, ya que el deudor Cía. COPIN Ltda., confirmó saldo cero al 31.12.92.
  
- 3) Concepto de la cuenta: la integran dos entidades que en el año 1992 adquirieron bienes del Activo Fijo, considerados obsoletos por la empresa.
  
- 4) CP Se efectuó revisión de cobros subsecuentes, tomando como base, las respectivas condiciones de venta, cobros conforme.
  
- 5) Al chequear contabilización por la venta de uno de los bienes, se detectó que en lugar de cargar la cuenta deudores varios por el valor de venta del bien, equivalente a \$ 272.000.=, se utilizó en forma errónea la cuenta Imptos. x Recuperar, situación que origina el siguiente asiento de ajuste.



**Análisis de la cuenta: Deudores Varios**

**Saldo al 31.12.92 : \$ 3.449.894.=**

F.Factura	Deudor	NºFactura	F.Vcto.	Monto (\$)
27.08.92	Cía.ATAN	0853	08.10.92	(1.000.000.=)
21.10.92	Cía.COPIN	0947	21.01.93	443.864.=
07.11.92	SODALT'S	1241	07.02.93	\$ 4.006.030.=CP
				-----
				\$3.449.894.=M
				=====

Saldo contable al 31.12.92	\$ 3.449.894.=
Más :	
Abono F/853 correspondiente a Clientes	1.000.000.=
F/1247 por venta A.Fijo (09.11.92)	272.000.=CP
Menos :	
F/947 Cía.COPIN Ltda., cancelada y al	(443.864.=) :
31.12.92 formando parte del saldo.	-----

**Saldo al 31.12.92 s/ Auditoría** **\$ 4.278.030.=**  
=====

**Análisis Post-Auditoría**

F.Factura	Deudor	NºFactura	F.Vcto.	Monto (\$)
7.11.92	Sodalt's	1241	07.02.93	4.006.030.=
09.11.92	CATEMU Ltda.	1247	09.11.93	272.000.=
				-----
Saldo al 31.12.92				4.278.030.=
				=====

**EMPRESA AUDITADA LTDA**

**CEDULA GUIA**

**RUBRO : 3.1.6. DOCUMENTOS Y CUENTAS X COBRAR A  
EMPRESAS RELACIONADAS**

<b>CUENTAS</b>	<b>SALDO CLIENTE</b>	<b>AJUSTES</b>	<b>SALDO AUDITADO</b>
1.- CTA.CTE. APEX S.A.	<u>\$ 40.073.000.=</u>	⑨ <u>1.732.902.=</u>	<u>41.805.902.=</u>

**CUENTA : CUENTA CORRIENTE APEX S.A.**

	\$	Ajustes	S. Auditado
Saldo Cliente	40.073.000.=	⑨ 1.732.902.=	41.805.902.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) M Se obtuvo el análisis de la cuenta, siendo cotejado con libro mayor; también se verificó total mediante reproceso de las sumas.
- 2) El concepto de la cuenta se forma principalmente por dos tipos de transacciones:
  - a) remesas en dinero enviadas a la Cía. APEX S.A.
  - b) ventas de productos que comercializa la empresa " Auditada Ltda. " con la Cía. APEX S.A.
- 3) Se efectuó la revisión de comprobantes de ingresos y egresos que tuvieran relación con las transacciones antes señaladas; a través de este procedimiento se pudo observar error en la cuenta de cargo registrada en un egreso de fecha 16.8.92 por \$ 1.732.902.= que correspondía a una remesa.

Ajuste propuesto N<sup>o</sup> 9

Cuenta Corriente APEX S.A. \$ 1.732.902.=

a Gtos. Anticipados

\$ 1.732.902.=

4) ¢ Se verificó la existencia del saldo a través de circularización enviada a la Cía. APEX S.A., obteniéndose respuesta con discrepancia de \$1.732.902.= situación que fue aclarada y comprobada a través de procedimiento aplicado en punto anterior.

**Conclusión : Saldo sujeto a ajuste N° 9 .**

**Análisis de cuenta : Cuenta Corriente APEX S.A.**

**Saldo al 31.12.92 : \$ 40.073.000.=**

*Fecha	Tipo	Detalle	Fecha Vcto.	Monto (\$) *
Transacción	Comprobante			
21.11.92	egreso	Remesa	-	5.780.660.=
13.12.92	egreso	Remesa	-	5.104.380.=
27.12.92	egreso	Remesa	-	8.350.000.=
Subtotal Remesas				\$ 19.235.040.=
=====*				
31.09.92	traspaso	F/320	31.10.92	3.512.000.=
27.10.92	traspaso	F/480	27.11.92	4.603.000.=
05.11.92	traspaso	F/575	05.12.92	8.280.140.=
07.11.92	traspaso	F/583	07.12.92	4.442.820.=
Subtotal Traspasos				\$ 20.837.960.=
-----				

Subtotal remesas \$ 19.235.040.=  
 Subtotal facturación 20.837.960.=  
 -----  
 Total al 31.12.92 \$ 40.073.000.=M  
 según contabilidad =====

Más :

remesa contabilizada  
 erróneamente ..... 1.732.902.=  
  
 Total al 31.12.92 \$ 41.805.902.=  
 según auditoría =====

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.1.7. EXISTENCIAS

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1. - MERCADERIAS	<u>\$799.434.098. =</u>	(14) <u>947.458. =</u>	<u>800.381.556. =</u>

**CUENTA : MERCADERIAS**

	\$	Ajustes	S. Auditado
Saldo Cliente	799.434.098. =	(14) 947.458. =	800.381.556. =

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) M Se obtuvo los análisis correspondientes al rubro existencias, con el detalle de la mercadería, cantidad, valor unitario y valor total. Saldo cotejado con mayor.
- 2) Observación del inventario físico. Esta prueba tuvo lugar en los recintos de la empresa y se efectuó con fecha 30.09.92.

Al presenciar la toma de inventario, se evaluó el procedimiento utilizado por el cliente, concluyendo que éste era satisfactorio ej.: aquellas partidas de bienes de cambio no incluidas en el recuento, ya sea por pertenecer a terceros, partidas obsoletas, de poco movimiento o dañadas, se encontraban apropiadamente separadas del resto de las existencias.

Tras un recuento propio de tipo selectivo, efectuado por el auditor, se constató que no existían diferencias con el tomado por el cliente, de manera tal que el procedimiento observado dió seguridad razonable de la existencia del inventario.

Posteriormente, (saldo al 31.12.92) se verificó la inclusión de las diferencias respecto al Kárdex en los registros contables por Ajuste N°14 que en inventario refleja las mercaderías adquiridas con fecha 22.12.92, pero que no se habían contabilizado. De esa forma el saldo físico iguala al 31.12.92 al saldo contable.

- 3) En relación a la propiedad y valorización de las mercaderías, se efectuó en forma selectiva la revisión de facturas de compra, principalmente de aquellas partidas de más elevado monto que formaban parte del saldo al 31.12.92.

También, se obtuvo la carta de resguardo como parte de las pruebas finales (otros procedimientos de auditoría) uno de cuyos puntos trata sobre las existencias en cuanto a la propiedad y valorización conforme a principios de contabilidad generalmente aceptados.

- 4) Se efectuó corte documentario a toda la información relacionada, tales como facturas de compra, órdenes de compra, guías de recepción, guías de despacho, facturas de venta, a fin determinar que la totalidad de mercaderías correspondientes al año 1992, tanto recepcionadas como despachadas están incluidas en el saldo a diciembre.

- 5) Se efectuó el reproceso selectivo de la corrección monetaria y valuación general de las mercaderías.

En relación al cálculo de la corrección monetaria, se probó el cumplimiento del art. 41 Ley de Renta, dado para el caso específico de las existencias. En esta ocasión, las mercaderías son adquiridas en el mercado nacional y la última adquisición se registra en el segundo semestre del ejercicio. Probado el mecanismo, se concluyó conforme su determinación.

En tanto que el método de valuación de existencias, utilizado por la empresa, corresponde al precio promedio ponderado, el que selectivamente fue reprocesado y considerado aceptable.

Finalmente, se aplicó la prueba de costo / mercado, concluyendo que las existencias cumplen con la norma general, en cuanto a que su valuación no supera al valor de mercado.

**Conclusión : Saldo sujeto a ajuste N°14**

3.2.- ACTIVO FIJO

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.2.1. TERRENOS

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- TERRENO "A"	\$130.844.001.=	-	130.844.001.=
2.- TERRENO "B"	241.294.761.=	-	241.294.761.=
3.- TERRENO "C"	45.326.871.-	-	45.326.871.=
4.- TERRENO "D"	105.910.367.=	-	105.910.367.=
	<u>523.376.000.=</u>	-	<u>523.376.000.=</u>

**CUENTA : TERRENOS**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	523.376.000.=	--	523.376.000.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo listado que respalda saldo presentado en cédula guía a fin cotejarlo con libro mayor.  
Monto conforme.
- 2) JJ Se procedió a examinar los títulos de propiedad de los terrenos : escritura pública, inscripción en el Conservador de Bienes Raíces y certificados de Hipotecas y Gravámenes, ante lo cual se evidenció que existía un bien prendado, que correspondía al terreno " B " por el cual no existía nota a los estados financieros que lo indicara.
- 3) # Se efectuó el reproceso en cálculo de corrección monetaria. Factor y cálculos, conforme.
- 4) vv La base de valuación empleada para contabilizar los terrenos fue la apropiada, habiéndose aplicado además uniformemente entre un período y otro.
- 5) Se determinó que no hubo adiciones ni ventas de terrenos durante el ejercicio.
- 6) Se efectuó inspección ocular a los terrenos, a fin confirmar su existencia. Procedimiento conforme.

**CONCLUSION: SALDO ACEPTABLE**

**Análisis de cuenta : Terrenos**

**Saldo al 31.12.92. : \$ 523.376.000.=**

Cuenta	Saldo 31.12.91	C.M. ( 14% )	Saldo 31.12.92
Terreno A-JJ	\$ 114.775.439.=	\$ 16.068.562.=#	\$ 130.844.001.=
Terreno B-JJ	211.662.071.=	29.632.690.=#	241.294.761.=
Terreno C-JJ	39.760.413.=	5.566.458.=#	45.326.871.=
Terreno D-JJ	92.903.831.=	13.006.536.=#	105.910.367.=
-----	-----	-----	-----
	\$ 459.101.754.=	\$ 64.274.246.=	\$ 523.376.000.=M
	=====	=====	=====

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.2.2. CONSTRUCCIONES Y OBRAS DE INFRAESTRUCTURA

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- BN.RZ. "1"	\$689.527.000.=	-	689.527.000.=
2.- BN.RZ "2"	852.400.000.=	-	852.400.000.=
	<u>1.541.927.000.=</u>	-	<u>1.541.927.000.=</u>

**CUENTA : BIENES RAICES**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	1.541.927.000.=	--	1.541.927.000.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta que respalda saldo presentado en cédula guía, fue cotejado con mayor, conforme.
- 2) SA Saldos iniciales verificados con papeles de trabajo año anterior, conforme.
- 3) # Reproceso cálculos de corrección monetaria y depreciación. Factor y calculos, conforme.
- 4) Se obtuvo certificados de Hipotecas y Gravámenes del Conservador de Bienes Raices, sin observaciones.
- 5) Finalmente se efectuó inspección ocular a los bienes.

**Conclusión : Saldo Conforme, considerando inclusión de nota por prenda sobre terreno "B".**

Análisis cuenta : Bienes Raíces

Saldo al 31.12.92 : \$ 1.541.927.000.

Detalle	Monto (\$)
Bien Raíz N <sup>o</sup> 1	689.527.000.=
Bien Raíz N <sup>o</sup> 2	852.400.000.=
	-----
Total	1.541.927.000.=
	=====M

Detalle de la Corrección Monetaria y Depreciación Bienes Raíces

1) Valores Brutos :

Detalle	S. I. (31.12.91)	C. M. (14%)	S. F. (31.12.92)
Bien Raíz N <sup>o</sup> 1	604.848.246.=	84.678.754.=#	689.527.000.=
Bien Raíz N <sup>o</sup> 2	747.719.298.=	104.680.702.=#	852.400.000.=
	-----	-----	-----
Total	SA 1.352.567.544.=	189.359.456.=	1.541.927.000.=M
	=====	=====	=====

2) Depreciaciones Acumuladas :

Detalle	S. I. (31.12.91)	C. M. (14%)	Dep. Ejer.	S. F. (31.12.92)
B. R. N <sup>o</sup> 1	378.030.154.=	52.924.222.=#	8.619.087.=#	439.573.463.=
B. R. N <sup>o</sup> 2	358.905.263.=	50.246.737.=#	8.524.000.=#	417.676.000.=
	-----	-----	-----	-----
Total	SA 736.935.417.=	103.170.959.=	17.143.087.=	857.249.463.=
	=====	=====	=====	=====M

Reproceso Depreciación Ejercicio 1992: (#)

Bien Raíz N<sup>o</sup>1 = \$( 689.527.000.= - 430.954.376.= ) /360 x 12  
(vu = 30 a.)  
= \$ 8.619.087.=

Bien Raíz N<sup>o</sup>2 = \$( 852.400.000.= - 409.152.000.= ) /624 x 12  
(vu = 52 a.)  
= \$ 8.524.000.=

**EMPRESA AUDITADA LTDA**

**CEDULA GUIA**

**RUBRO : 3.2.3. MAQUINARIAS Y EQUIPOS**

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- VEHICULOS	\$ 66.195.591.=	-	66.195.591.=
2.- EQUIPOS	530.627.009.=	-	530.627.009.=
3.- MUEBLES Y UTIL	175.772.400.=	(11) 250.000	176.022.400.=
	<u>772.595.000.=</u>	<u>250.000.=</u>	<u>772.845.000.=</u>

**1.- CUENTA : VEHICULOS**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	66.195.591.=	--	66.195.591.=

**Trabajo realizado :**

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo listado que respalda saldo presentado en cédula guía, el que fue cotejado con mayor. Además se verificó exactitud matemática mediante cuadraturas generales.
- 2) # Se verificó la corrección monetaria y depreciación asignada a tales bienes , mediante reproceso.
- 3) S A Se verificó con papel de trabajo año anterior, saldos iniciales. OK.
- 4) J Se confirmó la adición de un bien, a través de la factura de compra correspondiente.
- 5) @ Se determinó que el porcentaje de actualización utilizado, corresponde al correcto.
- 6) Se efectuó inspección ocular a los bienes, a fin constatar existencia de los mismos, no detectándose ninguna salvedad.

**Conclusión : Saldo conforme.**

Análisis de cuenta : Vehículos

Saldo al 31.12.92 : \$66.195.591.-

Detalle	Monto (\$)
Camioneta LUV - 1990	12.188.880.=
Camioneta Toyota - 1990	14.455.200.=
Automóvil HY - 1991	17.738.400.=
Camioneta Mitsubishi - 1992	21.813.111.=
	-----
	\$ 66.195.591.= M
	=====

Detalle de la Corrección Monetaria y Depreciación Vehículos

1) Valores Brutos:

	Saldo Inicial	Adiciones	C. Monetaria	Saldo Final (31.12.92)
Camioneta LUV-1990	10.692.000		1.496.880 (14%)#e	12.188.880
Camioneta Toyota-1990	12.680.000		1.775.200 (14%)#	14.455.200
Automóvil HY-1991	15.560.000		2.178.400 (14%)#	17.738.400
Camioneta Mitsubishi-1992		20.430.000J	1.383.111e(6,77%)#	21.813.111
T o t a l e s	SA 38.932.000	20.430.000	6.833.591 #	66.195.591

2) Depreciaciones Acumuladas

	Saldo Inicial	C.Monetaria	Dep.Ejercicio	Saldo Final (31.12.92)
Camioneta LUV-1990	5.346.000	748.440	# 1.218.888	7.313.328
Camioneta Toyota-1990	4.755.000	665.700	# 1.806.900	7.227.600
Automóvil HY-1991	6.224.000	871.360	# 1.182.560	8.277.920
Camioneta Mitsubishi-1992			# 908.880	908.880
T o t a l e s	16.325.000	2.285.500	5.117.228	23.727.728 M

Valor Neto 31.12.92

\$ 42.467.863.=

## 2. CUENTA : EQUIPOS

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	530.627.009.=	--	530.627.009.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se efectuó cotejo del análisis de cuenta con libro mayor, saldos concuerdan OK. Debido a volumen de análisis, no se adjunta a los Papeles de Trabajo.
  
- 2) # Se verificó la corrección monetaria y depreciación asignada a los bienes, a través del reproceso de cálculos, situación que se encontró conforme, salvo la omisión de la contabilización de la depreciación asignada a un equipo adquirido el 10 de agosto de 1992, según los siguientes cálculos:

### Detalle bien " XX " omitido :

- Fecha de adquisición : 10 de agosto de 1992
- Valor de adquisición : \$ 23.414.817.=
- Vida útil asignada : 10 años

### Cálculo de la corrección monetaria y depreciación correspondiente al bien " XX ".

1) Valor bruto :	<u>S.I.</u>	<u>C.M. (6,7%)</u>	<u>S.F.</u>
Equipo " XX "	\$ 23.414.817.=	1.585.183.=	25.000.000.=

2) Depreciación ejercicio :

Equipo " XX " = \$ 25.000.000.= x 5 / 120 = \$ (1.041.667.=

Se propone el asiento de ajuste N<sup>o</sup> 10 :

Depreciación                      \$ 1.041.667.=

    Dep. Acumulada    \$ 1.041.667.=

- 3) J    Se efectuó la revisión de facturas de compra que permitieran acreditar la propiedad de los bienes, procedimiento conforme.
  
- 4) @    Se determinó que el factor de actualización aplicado era el correcto.
  
- 5)      Por medio de la observación se pudo constatar la existencia de los equipos.

**Conclusión: Saldo Conforme**

3.- CUENTA : MUEBLES Y UTILES

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	175.772.400.=	(11) 250.000.=	176.022.400.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos :

- 1) M Se efectuó cotejo del análisis de cuenta " Muebles y Utiles ", con libro mayor, saldos concuerdan. Debido a volumen de análisis, no se adjunta a los Papeles de Trabajo.
  
- 2) Al efectuar la observación de los bienes, se pudo detectar la existencia física de uno de ellos, pero no la contable, en otras palabras, se omitió la contabilización de la factura de compra respectiva registrándose en el ejercicio siguiente. La fecha de adquisición del bien data 15/12/92.

Ajuste propuesto N<sup>o</sup> 11:

Muebles y Utiles	\$ 250.000.=	
IVA CF	45.000.=	
Acreeedores Varios		\$ 295.000.=

- 3) # Se efectuó cálculo selectivo a la corrección monetaria y depreciación asignada a los bienes, no detectándose ningún caso especial.

- 4) √ Se revisó la documentación de respaldo ( facturas de compra ), con lo que se pudo confirmar la propiedad de los bienes.
- 5) @ Se comprobó tasa de actualización utilizada, OK.

**Conclusión : Saldo sujeto a ajuste N° 11.**

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.2.4 DEPRECIACION ACUMULADA

CUENTAS	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
1.- DEPREC. BN. R .. \$	(857.249.463.=)	-	(857.249.463.=)
2.- J VEHICULOS	( 23.727.728.=)	-	( 23.727.728.=)
3.- J EQUIPOS	( 78.032.930.=)	10(1.041.667.=)	( 79.074.597.=)
4.- J M Y U	( 77.623.879.=)	-	( 77.623.879.=)
	<u>(1.036.634.000.=)</u>	<u>(1.041.667.=)</u>	<u>(1.037.675.667)</u>

**CUENTA : DEPRECIACION ACUMULADA**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	(1.036.634.000.=)	10(1.041.667.=)	(1.037.675.667.=)

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se efectuó cotejo del saldo contenido en el análisis de cuenta , con el del mayor, saldos concuerdan OK.
- 2) J Cotejados con saldos validados en respectivas cuentas de activo.

**Conclusión : Saldo sujeto a ajuste N° 10, según papel de trabajo respectivo.**

**Detalle de la Depreciación Acumulada , saldo al 31.12.92 :**

<u>Detalle Bien</u>	<u>Saldo al 31.12.91</u>	<u>Bajas</u>	<u>C.Monetaria</u>	<u>Dep.Ej.</u>	<u>Saldo al 31.12.92</u>
Bn.Rs. †	736.935.417		103.170.959	17.143.087	‡857.249.463
Vehíc.	16.325.000		2.285.500	5.117.228	23.727.728
Equipos	53.687.719	(197.174)	7.516.281	17.026.104	78.032.930
M.y U.	56.413.850	( 84.000)	7.897.939	13.396.090	77.623.879
<b>Totales †</b>	<b>‡863.361.986,=</b>		<b>120.870.679,=</b>		<b>1.036.634.000,=</b>
	=====		=====		=====)
		(281.174),=		52.682.509,=	
		=====		=====	

**Reproceso de Bajas :**

- Estas corresponden a ventas de bienes considerados obsoletos por la empresa.

1.- Por venta de mueble	D.Varios	\$ 272.000.=
	D.Acumulada	84.000.=
	A.Fijo	\$ 320.000.=
	Resultado	36.000.=
2.- Por venta de equipo	D.Varios	4.006.030.=
	D.Acumulada	197.174.=
	A.Fijo	2.464.679.=
	Resultado	1.738.525.=

3.3. OTROS ACTIVOS

EMPRESA AUDITADA LTDA

CEDULA GUIA

RUBRO : 3.3.1. INVERSION EN EMPRESA RELACIONADA

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTES	SALDO AUDITADO
3.3.1. INV. APEX S.A.	\$186.355.000.=	(12) 1.100.000.=	187.455.000.=
3.3.2. MAYOR VALOR INV.	(7.889.000.=)	-	( 7.889.000.=)
	<u>178.466.000.=</u>	<u>1.100.000.=</u>	<u>179.566.000.=</u>

**CUENTA : INVERSION EN APEX S.A.**

	\$	Ajustes	S.Auditado
Saldo Cliente	186.355.000.=	(12) 1.100.000.=	187.455.000.=

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) √ Se obtuvo Balance General de la emisora al 31.12.92., verificando el número de acciones.
- 2) √√ Se verificaron los títulos de las acciones, cantidad conforme.
- 3) ¢ Se obtuvo confirmación de la emisora sobre la participación de la inversionista.
- 4) # Se reprocesó cálculo del % de participación. Conforme.
- 5) M Se obtuvo análisis de la cuenta, el que fue cotejado con libro mayor. Además se realizaron cuadraturas generales a fin comprobar exactitud matemática de cifras.
- 6) #' Se examinó la correcta valorización a VPP, según lo estipula la circular N° 368 de la Superintendencia de Valores y Seguros:
  - a) Se verificó que el Saldo Inicial, correspondiera al resultado de aplicar al patrimonio inicial de la emisora, el % de participación de la inversionista.
  - b) Se efectuó reproceso de la corrección monetaria. Cálculo conforme.

c) Se verificó por medio del balance general de la emisora al 31.12.92, el reconocimiento de la utilidad del ejercicio.

d) Se constató que el Saldo Final, correspondiera al resultado de aplicar al patrimonio final de la emisora, el % de participación de la inversionista, detectándose error por la no contabilización de la variación patrimonial experimentada por la emisora en el mes de Dic.92, consistente en una Retasación Técnica del Activo Fijo.

Ajuste propuesto N<sup>o</sup> 12:

Inv. en APEX S.A.	\$ 1.100.000.=	
Otras Reservas		\$ 1.100.000.=

Conclusión : Saldo sujeto a ajuste N<sup>o</sup> 12.

Análisis de cuenta : Inversión en APEX S.A.

Saldo al 31.12.92 : \$ 186.355.000.=

Detalle	Monto (\$)
Saldo al 31.12.91	92.539.474.=
C.Monetaria	12.955.526.=
Util.Ejercicio	80.860.000.=
<hr/>	
Saldo al 31.12.92	186.355.000.=M =====

Antecedentes :

Patrimonio Soc. emisora al 31.12.91	\$ 462.697.370.=
Patrimonio Soc. emisora al 31.12.92	937.275.000.=
Utilidad Ejercicio 92 de emisora	404.300.000.=
Reserva R.T.A.F. .92 de emisora	5.500.000.=
Capital formado por 100.000 accs. J	

Conceptos reprocesados :

- 
- 1.- Saldo inicial inversionista  
\$ 462.697.370.= x 20% = \$ 92.539.474.=#'
  - 2.- Corrección monetaria saldo inicial :  
\$ 92.539.474.= x 14% = \$ 12.955.526.=#'
  - 3.- Utilidad ejercicio:  
\$ 404.300.000.= x 20% = \$ 80.860.000.=#'
  - 4.- Reserva R.T.A.F.  
\$ 5.500.000.= x 20% = \$ 1.100.000.=#'
  - 5.- Porcentaje de participación :  
20.000 accs. JJ 100.000 accs. = 20 % #  
¢

Por lo tanto,

Saldo s/contabilidad al 31.12.92	\$ 186.355.000.=
Más: Reconocimiento variación patrimonial	1.100.000.=
<hr/>	
Saldo s/auditoría al 31.12.92	\$ 187.455.000.= =====

**2.- CUENTA : MAYOR VALOR INVERSION EMPRESA RELACIONADA**

	\$	Ajustes	S. Auditado
Saldo Cliente (7.889.000.=)		--	(7.889.000.=)

Trabajo realizado :

- Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) SA Se verificó saldo inicial con papel de trabajo año anterior, saldo conforme.
- 2) # Se efectuó reproceso de corrección monetaria.
- 3) #' Se reprocesó cálculo de amortización:
  - a) Se verificó que saldo actualizado dividido por los años restantes de amortización, fuera igual a la cuota anual.
  - b) Con papeles de trabajo año anterior, se comprobó que cuota de amortización 1991 por I.P.C. año 1992, fuera igual a cuota de amortización año 1992.
- 4) M Se efectuó cotejo saldo al 31.12.92 contenido en análisis de cuenta con el del libro mayor, verificando además exactitud matemática de cifras a través de suma.

**Conclusión : Saldo aceptable.**

**Análisis de cuenta : Mayor Valor Inversión Empresa Relacionada**

**Saldo al 31.12.92 : \$ 7.889.000.=**

Detalle	Monto (\$)
Saldo inicial	SA 9.226.901.=
C.Monetaria (14%)	# 1.291.766.=
Amortización	( 2.629.667.=)
	-----
Saldo final	7.889.000.=
	=====M

Reproceso amortización : \$ 10.518.667.- / 4 = \$ 2.629.667.=  
=====

#'

**Antecedentes Varios:**

- \* Ejercicio 1991 arrojó utilidad en la emisora.
- \* Adquisición de acciones se produjo en 1990.

## CAPITULO 4

**4.1.- PASIVO CIRCULANTE**

**EMPRESA AUDITADA LTDA.  
CEDULA GUIA**

**RUBRO : 4.1.1. OBLIGACIONES CON BCOS. E INST. FINANC. A CORTO PLAZO.**

**CUENTA : BANCOS ACREEDORES**

	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1. BCO. OSORNO	\$234.136.000.=	-	234.136.000.=
2. BCO.CRED.E INVERSIONES	131.732.000.=	-	131.732.000.=
3. THE CHASE MANHATTAN BANK	65.037.000.=	-	65.037.000.=
4. THE HONG KONG AND SHANGHAI BANKING G.	32.418.182.=	⑬ 3.479.552.=	35.897.734.=
	<u>463.323.182.=</u>	<u>3.479.552.=</u>	<u>466.802.734.=</u>

**CUENTA : BANCO ACREEDORES**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	463.323.182.=	(13) 3.479.552.=	466.802.734.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se cotejó el saldo del análisis de la cuenta con el libro mayor. Saldo conforme.
  
- 2)  $\phi$  Se solicitó confirmación a la totalidad de las entidades acreedoras, respuestas conforme, verificando lo siguiente:
  - 1 $\square$  Montos adeudados al 31.12.92
  - 2 $\square$  Condiciones de los créditos (tasa de interés, vencimiento de obligaciones, confirmación de la moneda en la cual la deuda está expresada).
  - 3 $\square$  Estipulaciones en los contratos de deudas.
  
- 3) Se examinaron fechas de vencimiento, comprobándose que correspondían al corto plazo. Clasificación conforme.
  
- 4) Al verificar los intereses devengados del periodo, se constató que los correspondientes al Bco. Acreedor "The Hong Kong and Shanghai Banking Co." por el periodo OCT./NOV./DIC 1992 no habían sido contabilizados.

Cálculo intereses devengados: Trimestre:

OCT.-NOV.-DIC. 1992 (i = 3,5% mensual)

3,5

--- x 92 x 32.418.182/100 = \$3.479.552.=

30

- Por los otros (3) bancos acreedores no hubo intereses devengados debido a que conjuntamente con el vencimiento de c/cuota durante el ejercicio 1992, se cancelaban oportunamente los intereses pactados correspondientes a las distintas deudas contraídas, siendo el último pago efectuado el 30.12.92.

Por consiguiente, se propone el Ajuste N<sup>o</sup>13:

Gastos Financieros                    \$3.479.552.=

    a Bancos Acreedores    \$3.479.552.=

**CONCLUSION: SALDO SUJETO A AJUSTE N<sup>o</sup>13**

**ANALISIS DE CUENTA: BANCOS ACREEDORES**

**SALDO AL 31.12.92 : \$463.323.182.=**

INSTITUCION	TIPO MONEDA	TASA INTERES	MONTO ACUMULADO (#)	FECHA VCTO.
1.BCO. OSORNO ¢	\$ JJ	2,52% mensual JJ	234.136.000.= JJ	JUL/93 JJ
2.BCO.CRED.E INVERSIONES ¢	\$ JJ	7,00% mensual JJ	131.732.000.= JJ	DIC/93 JJ
3.THE CHASE MANHATTAN BANK ¢	\$ JJ	1,55% mensual JJ	65.037.000.= JJ	MAR/93 JJ
4.THE HONG KONG AND SHANGHAI BANKING G. ¢	\$ JJ	3,50% mensual JJ	32.418.182.= JJ	SEP/93 JJ
			----- 463.323.182.= M =====	

EMPRESA AUDITADA LTDA.

CEDULA GUIA

RUBRO: 4.1.2. Obligaciones con bcos. e inst. financieras - Por-  
ción Corto Plazo.

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1. BCO. DE SANTIAGO	\$ 45.957.000.=	-	45.957.000.=
2. THE CHASE MANHATTAN BANK	154.495.000.=	-	154.495.000.=
3. BCO. OSORNO Y LA UNION	66.008.000.=	-	66.008.000.=
4. THE HONG KONG AND SHANGHAI BANKING G.	69.943.000.=	-	69.943.000.=
	<u>336.403.000.=</u>		<u>336.403.000.=</u>

NOTA: VER P/T PASIVO LARGO PLAZO.

**EMPRESA AUDITADA LTDA.**

**CEDULA GUIA**

**RUBRO: 4.1.3. Cuentas x Pagar**

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1. PROVEEDORES	\$683.263.100.=	(14) 1.118.000.=	684.920.927.=
		(15) 539.827.=	
	<u>683.263.100.=</u>	<u>1.657.827.=</u>	<u>684.920.927.=</u>

**CUENTA : PROVEEDORES**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	743.263.100.=	(14) 1.118.000.=	744.920.927.=
		(15) 539.827.=	

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos.-

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta el cual fue cotejado con saldo de mayor-Conforme.
  
- 2) c Se solicitó confirmación de saldo a los proveedores principales, según criterio de selección que consideró a los saldos superiores a \$5.000.000.= en un 100% los que a su vez representaban el 75% del saldo.
  
- 3) Se procedió a comprobar los estados de cuentas recibidos, con los saldos registrados en la contabilidad, detectándose diferencia a favor del proveedor Cía. AA Ltda. ascendente a \$7.500.000.= . Se examinó egreso por pago de factura N°125 por dicho monto, efectuado el 29.12.92, aclarando con proveedor su error en respuesta de circularización.

4) PP Se verificó el pago posterior de facturas de compra, determinándose un alcance de un 76%, no se encontraron excepciones.

5) Se complementó examen a esta cuenta con la revisión a facturas pendientes de pago y que correspondían a operaciones del año '92, detectándose un caso no registrado:

Factura : N° 249

Proveedor: Cía.Zeta Ltda.

Fecha : 22-12-92

Monto : \$1.118.000.=

**Ajuste Propuesto N°14**

Mercaderías \$ 947.458.=

IVA CF 170.542.=

a Proveedores \$1.118.000.=

**CONCLUSION: SALDO SUJETO A AJUSTE Nos.14 y 15**

EMPRESA AUDITADA LTDA.

CEDULA GUIA

RUBRO: 4.1.4. Documentos x Pagar

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1. LETRAS POR PAGAR	\$ 78.215.806.=	—	78.215.806.=

CUENTA : LETRAS x PAGAR

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	78.215.806.=	-	78.215.806.=

TRABAJO REALIZADO

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo el respectivo análisis de cuenta, contenido en un listado al 31.12.92, el que incluía datos como proveedor, Nº documento, fechas emisión, monto adeudado y fechas de vencimiento. Se cotejó con libro mayor, conforme.
  
- 2) ~ Además, se verificaron las sumas, no detectándose diferencias.
  
- 3) ¢ Se procedió a circularizar el 100% de los proveedores cuyo saldo fuese igual o superior a \$10.000.000.= los que a su vez equivalen al 88% app. del saldo al 31.12.92.-  
Se efectuó comparación entre registros mantenidos por el cliente y respuestas obtenidas de terceros, en primer y segundo envío, no hubo discrepancias.

- 4) √ Se efectuó arqueo a las Letras x Pagar, los resultados obtenidos coincidieron con los registros en la contabilidad.
- 5) Finalmente, se verificó que no existieran intereses devengados omitidos, encontrándose conforme al comprobar que todas las letras no estaban sujetas a recargo financiero.

**CONCLUSION: SALDO ACEPTABLE**

ANALISIS DETALLADO DE DOCUMENTOS X PAGAR

CUENTA: LETRAS X PAGAR

SALDO AL 31.12.92: \$78.215.806.=

PROVEEDOR	NUMERO DOCTO.	FECHA DE EMISION	MONTO \$	FECHA DE VENCIMIENTO (90 ds) [0%1]
P.A.	14.300J	10.10.92	2.967.620J.=¢	10.01.93J
P.A.	14.314J	12.10.92	796.222J.=¢	12.01.93J
P.Z.	00.294J	12.10.92	3.509.443J.=	12.01.93J
P.W.	00.059J	17.10.92	607.207J.=	17.01.93J
P.Q.	00.225J	22.10.92	2.027.268J.=¢	22.01.93J
P.A.	14.356J	27.10.92	5.390.831J.=¢	27.01.93J
P.V.	20.031J	15.11.92	3.040.909J.=¢	15.02.93J
P.A.	14.391J	25.11.92	10.860.000J.=¢	25.02.93J
P.Q.	00.270J	28.11.92	16.319.440J.=¢	28.02.93J
P.Z.	00.345J	03.12.92	1.990.993J.=	03.03.93J
P.V.	20.088J	05.12.92	3.623.143J.=¢	05.03.93J
P.A.	14.496J	11.12.92	1.619.228J.=¢	11.03.93J
P.Q.	00.315J	13.12.92	2.928.262J.=¢	13.03.93J
P.V.	20.096J	15.12.92	2.866.293J.=¢	15.03.93J
P.Q.	00.316J	15.12.92	6.199.482J.=¢	15.03.93J
P.V.	20.191J	19.12.92	2.831.563J.=¢	19.03.93J
P.W.	00.062J	22.12.92	1.000.883J.=	22.03.93J
P.A.	14.638J	24.12.92	7.630.532J.=¢	24.03.93J
P.W.	00.063J	24.12.92	2.006.487J.=	24.03.93J
			<u>\$78.215.806.=</u>	

PROVEEDOR

SALDO AL 31.12.92

* P.A.	\$	29.264.433.=
P.Z.		5.500.436.=
P.W.		3.614.577.=
P.Q.		27.474.452.=
P.V.		12.361.908.=
		-----
	\$	<u>78.215.806.=</u>

EMPRESA AUDITADA LTDA.

CEDULA GUIA

RUBRO: 4.1.5. Acreedores Varios

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1. Acreedores Vs.	\$ 4.691.012.=	(11) 295.000.= (15) (539.827.=)	4.446.185.=
	<u>4.691.012.=</u>	<u>(244.827.=)</u>	<u>4.446.185.=</u>

CUENTA : ACREEDORES Vs.

	\$		AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	4.691.012.=	(11)	295.000	\$ 4.446.185.=
		(15)	(539.827)	

TRABAJO REALIZADO

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) Se obtuvo análisis de cuenta y se realizó lo siguiente:  
M a.- Saldo cotejado con libro mayor, conforme.  
~ b.- Se verificó la exactitud de cifras, por medio de sumas. Conforme.
  
- 2) ✓ Se examinó documentación sustentatoria de las facturas de compra impagas al 31.12.92, verificando los conceptos. Esta prueba dió a conocer un error, por cuanto existía una obligación contraída por compra de mercaderías que origina el siguiente ajuste de reclasificación:  
  
Ajuste Propuesto N<sup>o</sup>15:  
  
Acreedores Varios           \$ 539.827.-  
                                  a Proveedores                               \$ 539.827.=
  
- 3) Se solicitó confirmación a los acreedores.  
Respuestas OK .

4) PP

Se revisaron los egresos por los pagos efectuados con posterioridad al cierre del ejercicio, no encontrándose ninguna diferencia.

**CONCLUSION: SALDO SUJETO A AJUSTE Nos.11 y 15.=**

**ANALISIS DE CUENTA:**

**SALDO AL 31.12.92 : 4.691.012.=**

F/ DCTO.	ACREEDOR	F/NO	MONTO ACUMULADO	FECHA VCTO.	CONDICIONES DE PAGO
22.10.92	† P y K	1090J	\$ 2.873.440.=PP	22.01.93	90 ds.
13.11.92	† SS. Ltda.	3458J	962.535.=PP	13.01.93	60 ds.
19.11.92	† J. Pazo L.	832J	315.210.=PP	19.01.93	60 ds.
15.12.92	M.Saavedra T	0551J	539.827.=	15.02.93	60 ds.

\$ 4.691.012.=  
===== M  
~

EMPRESA AUDITADA LTDA.

CEDULA GUIA

RUBRO: 4.1.6. Provisiones

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1.Prov.Gratificaión	\$ 14.808.000.=	⑬ 5.578.309.=	20.386.309.=
2.Prov.Gastos Generales	300.000.=	/	300.000.=
	<u>15.108.000.=</u>	<u>5.578.309.=</u>	<u>20.686.309.=</u>

**CUENTA : PROVISION GRATIFICACION**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	14.808.000.=	(16) 5.578.309.=	\$ 20.386.309.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) Se obtuvo análisis de cuenta y se realizó lo siguiente:  
M a.- Saldo cotejado con libro mayor, conforme.  
~ b.- Verificación exactitud de cifras del análisis, a través de suma. Saldo Conforme.
  
- 2) Concepto de la cuenta: corresponde al beneficio establecido según Convenio Colectivo vigente. Se obtiene de aplicar un 5% sobre la utilidad del ejercicio, antes de gratificación y que debe ser cancelado en el mes de mayo del año siguiente.
  
- 3) # Se efectuó reproceso de la gratificación, según lo siguiente:

Utilidad según B/c. 31.12.92	\$ 394.036.000.=
(+) Provisión Gratificación	14.808.000.=
	-----
(=) Resultado antes de Garatificación	\$ 408.844.000.=
± <u>AJUSTES DE AUDITORIA:</u>	
(+) Ajustes a Ganancias	24.222.306.=
(-) Ajustes a Pérdidas	< 25.340.119.>
	-----
(=) Utilidad Después de Auditoría, antes de gratific.	\$407.726.187.=
	=====
(x) 5%	
(=) Monto Gratificación	\$ 20.386.309.=
(-) Monto Provisionado	< 14.808.000.>
	-----
Δ + Prov. Gratificación	\$ 5.578.309.=
	=====

Por lo anterior, se propone el siguiente asiento de Ajuste # 16.

Gratificación	\$ 5.578.309.=
a Provisión x Gratificación	\$5.578.309.=

**CONCLUSION: SALDO SUJETO A AJUSTE Nº16**

**CUENTA : PROVISION GASTOS GENERALES**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	300.000.=	-	\$ 300.000.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) Se obtuvo análisis de cuenta, llevándose a cabo lo siguiente:  
M a.- Saldo cotejado con libro mayor, conforme.  
~ b.- Se verificó la exactitud de cifras contenidas en el análisis de cuenta, a través de suma. Conforme.
  
- 2) Concepto de la cuenta: la provisión por concepto de gastos generales, comprende los gastos del ejercicio por los cuales al 31.12.92 no se había recepcionado la factura, pero que deben considerarse por estar devengados a esa fecha.
  
- 3) Se revisaron facturas recibidas en distintos meses, por igual concepto, a fin determinar si montos provisionados eran consistentes, resultado conforme .

4) Con posterioridad, se verificó recepción y contabilización definitiva de facturas de gastos, no detectándose irregularidad.

- 5)
- El saldo lo integra:
    - a) Provisión por consumo energía eléctrica \$190.000.-
    - b) Provisión por consumo teléfono \$110.000.-
  - Ambos gastos correspondientes al mes de Diciembre de 1992.
  - CONCLUSION: SALDO ACEPTABLE

**EMPRESA AUDITADA LTDA.**

**CEDULA GUIA**

**RUBRO: 4.1.7. RETENCIONES**

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
1. IVA DEBITO	\$ 35.000.000.=	(14) ( 170.542) (6) 991.525.=	35.775.983.=
2. IMPTO.UNICO	5.000.000.=	(11) ( 45.000) -	5.000.000.=
3. LEYES SOCIALES	20.000.000.=	-	20.000.000.=
	<u>\$ 60.000.000.=</u>	<u>775.983.=</u>	<u>60.775.983.=</u>

1.-CUENTA : IVA DEBITO FISCAL

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	35.000.000.=	⑥ 991.525.=	35.991.525.=

TRABAJO REALIZADO

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta. Saldo fue cotejado con libro mayor. Monto Conforme.
- 2) J Se efectuó cotejo entre saldo del análisis y cifra contenida en formulario 29, cancelada en enero de 1993.-

**CONCLUSION:** Saldo sujeto a ajustes N<sup>o</sup> 6 (sujeto a rectificatoria de declaración de impuestos); 11 y 14, ambos sin efecto en declaración de diciembre 1992.

**ANALISIS CUENTA: IVA Débito Fiscal**

**SALDO AL 31.12.92: \$35.000.000.-**

DETALLE	MONTO
IVA DEBITO	\$35.000.000. = JM =====

**2.-CUENTA : IMPUESTO UNICO**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	5.000.000.=	-	5.000.000.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta. Saldo fue cotejado con libro mayor. Monto Conforme.
  
- 2) J Se efectuó cotejo entre saldo del análisis y cifras contenidas en libro de remuneraciones mes de diciembre de 1992.
  
- 3) JJ Se verificó pago por éste concepto en mes de enero '93 a través del formulario 29.-

**CONCLUSION: SALDO ACEPTABLE**

**ANALISIS CUENTA: IMPUESTO UNICO**

**SALDO AL 31.12.92: \$ 5.000.000.-**

DETALLE	MONTO
- Retención de Impuesto s/libro de remuneraciones Dic.92.	\$ 5.000.000.-JM =====

**3.-CUENTA : LEYES SOCIALES**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	20.000.000.=	-	20.000.000.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta. Saldo fue cotejado con libro mayor. Monto Conforme.
  
- 2) √ Se efectuó cotejo montos retenidos entre el libro y planillas.
  
- 3) √√ Se comparó pago posterior con planillas de leyes sociales (AFP, Isapres, Cajas de Compensación).

**CONCLUSION: SALDO CONFORME**

**ANALISIS CUENTA: LEYES SOCIALES**

**SALDO AL 31.12.92: \$20.000.000.-**

DETALLE	MONTO
+ Leyes sociales retenidas s/libro remuneraciones mes de Dic.'92	\$18.036.414.=
+ Aporte del empleador (Ley Acc.del Trabajo)	3.788.423.=
- Asignación familiar compensada	( 1.824.837.=)
Saldo al 31.12.92	<u>\$ 20.000.000.=</u> M

## 4.2. PASIVO LARGO PLAZO

### EMPRESA AUDITADA LTDA.

#### CEDULA GUIA

**RUBRO:** 4.2.1. Obligaciones con bancos e instituciones financieras  
L/Plazo. (incluye porción corto plazo).

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
<u>BANCOS ACREEDORES :</u>			
1. THE CHASE MANHATTAN BANK	\$416.601.000.=	-	416.601.000.=
2. BCO. OSORNO Y LA UNION	65.627.000.=	-	65.627.000.=
3. THE HONG KONG AND SHANGHAI BANKING CO.	212.797.000.=	-	212.797.000.=
	<u>695.025.000.=</u>		<u>695.025.000.=</u>

**CUENTA : BANCOS ACREEDORES**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	695.025.000.=	/	695.025.000.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) Se obtuvo análisis de cuenta que respalda saldo presentado en cédula guía, siendo cotejado con libro mayor. Saldo Conforme.
  
- 2)  $\text{¢}$  Se solicitó confirmación a la totalidad de las entidades acreedoras en relación a la siguiente información:
  - J- Montos adeudados
  - J- Condiciones de los créditos  
(tasas de interés, vencimientos de las obligaciones, tasas de conversión).
  - \* Estipulaciones en los contratos de deudas.
  
- 3) De las respuestas obtenidas, se concluyó que la totalidad de la deuda por este concepto, al 31.12.92, corresponde a la indicada, en los registros contables y la valorización es la adecuada.

4) # Los montos adeudados en U.F., fueron reproce-  
sados, utilizando el valor de la unidad de  
fomento vigente al cierre del ejercicio. Monto  
Conforme (UF 31.12.92 = \$9.423,56.=)

5) Se examinaron fechas de vencimiento, comprobán-  
dose que correspondían a cuotas del c/plazo, y las  
restantes a obligaciones vencidas en el futuro.

**CONCLUSION: SALDO ACEPTABLE**

**ANALISIS DE CUENTA: BANCOS ACREEDORES**

**SALDO AL 31.12.92 : \$695.025.000.=**

BANCO ACREEDOR	①	②	③			④	⑤
	TIPO MONEDA	PORCION CORTO PLAZO (1993)	AGOS 1994	DE VENCIMIENTO 1995	1996	TOTAL AL 31.12.92	TASA DE INTERES
		<\$>				<\$>	
1.-Banco de Santiago ¢	\$JJ	45.957.000	-	-	-	45.957.000	Variable
2.-The Chase Manhattan ¢	UFJJ	154.495.000#	138.867.000#	138.867.000	138.867.000#	571.096.000	2,5%
3.-Bco.Osorno y la Unión ¢	\$JJ	66.008.000	65.627.000	-	-	131.635.000	Variable
4.-The Hong Kong and Shanghai Banking Co ¢	\$JJ	69.943.0000	70.685.000	70.685.000	71.427.000	282.740.000	4%
		336.403.000	275.179.000JJ	209.552.000	210.294.000JJ	1.031.428.000	

Obligac. c/bcos. porción c/Plazo ② = \$ 336.403.000.- JJ Monto OK.  
=====

Obligac.c/bcos. largo plazo ③ = \$ 695.025.000.- JJ Monto OK.  
=====



**CUENTA : PROVISION I.A.S.**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	58.357.000.=	(17)18.713.831.)=	39.643.169.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo análisis de cuenta, el cual fue cotejado con libro mayor. Saldo Conforme.
  
- 2) Concepto de la cuenta: por convenio colectivo vigente, se establece el pago de indemnización por años de servicio, equivalente a un mes de sueldo por año de servicio, computable a base del último sueldo vigente.  
  
Este beneficio es pagadero cuando el trabajador cesa de prestar sus servicios a la empresa y es a todo evento.
  
- 3) Método utilizado: el cálculo de la provisión por I.A.S., se basa en el valor actual, método del costo devengado del beneficio, considerando una tasa de interés del 7% anual y una permanencia promedio de 25 años.

Según convenio, las rentas se reajustan en forma anual por la variación experimentada por el IPC en ese mismo año.

4) # Se efectuó reproceso de cálculo y se cotejó lo siguiente:

J a.- Verificación tasa y rotación promedio utilizada.

JJ b.- Cotejo último sueldo con planilla mes de diciembre 1992.

Vc c.- Verificación antigüedad con contratos individuales de trabajo.

#c d.- Valor corriente asignado a la muestra.

#a e.- valor actual asignado a la muestra, con previo chequeo factor utilizado.

~ f.- sumas

5) Al efectuar inspección a los egresos del período, se pudo evidenciar que se habían producido pagos por este concepto a tres empleados de la Cía. que en forma aparente no reflejaba la contabilidad adecuadamente; ya que el total cancelado se imputó a Gastos y no se consideró montos incluidos en provisión. A fin cerciorarse de lo ocurrido y determinar la cifra correcta de empleados no activos se hizo una inspección a las carpetas de finiquitos.

No hubo discrepancias (El total por indemnización\$ pagadas asciende a \$32.000.000.-)

Por consiguiente se propone el ajuste N<sup>o</sup>17.

Provisión I.A.S.	\$ 18.713.831.-
a Gastos I.A.S.	\$18.713.831.-

- 6) A<sub>A</sub> A través de cotejo con papeles de trabajo año anterior se confirmó saldo inicial de la cuenta.
- 7) @ El monto por corrección monetaria es el correspondiente de aplicar el IPC anual (14%) al saldo inicial.

**CONCLUSION: SALDO SUJETO A AJUSTE N<sup>o</sup> 17**

Reproceso cálculo a una muestra de 6 trabajadores, considerando una rotación  $\bar{x} = 25$  años y una tasa de interés = 7%

Trab.	Renta (v.cte)	Antigüedad	Estimación años de ss	Valor corriente	Valor Actual
1.-	√J\$150.000.=	Vc 6	19	\$ 900.000.=	\$ 248.857.=
2.-	√J\$250.000.=	Vc 4	21	1.000.000.=	241.513.=
3.-	√J\$360.000.=	Vc 3	22	1.080.000.=	243.770.=
4.-	√J\$ 87.000.=	Vc 2	23	174.000.=	36.705.=
5.-	√J\$875.000.=	Vc 5	20	4.375.000.=	1.130.583.=
6.-	√J\$654.000.=	Vc 1	24	654.000.=	128.934.=
				\$8.183.000.=	2.030.362.=
				~ c	~ a

ANALISIS CUENTA: PROVISION x I.A.S.

SALDO AL 31.12.92: \$58.357.000.-

DETALLE	SALDO (31.12.92)
- Saldo Inicial	A A \$35.536.000.=
- CM (14%) @	4.975.040.=
- Incremento Ejercicio	17.845.960.=
= Saldo Final	\$58.357.000.=M =====
(-) Indemnizaciones Pagadas	( 18.713.831.=)
(=) Saldo Final Auditado	\$ 39.643.169.= =====

EMPRESA AUDITADA LTDA.

CEDULA GUIA

RUBRO: 4.3. Patrimonio

CUENTA	SALDO CLIENTE	AJUSTE	SALDO AUDITADO
4.3.1. CAPITAL	\$ 963.041.000.=	-	\$ 963.041.000.=
4.3.2. RESERVAS	230.549.000.=	⑫ 1.100.000.=	231.649.000.=
4.3.3. UTIL.ACUMULADA	486.206.000.=	-	486.206.000.=
4.3.4. UTIL.EJERCICIO	394.036.000.=	(6.696.122)	387.339.878.=
	<u>2.073.832.000.=</u>	<u>(5.596.122)</u>	<u>2.068.235.878.=</u>

**RUBRO : PATRIMONIO**

	\$	AJUSTE	SALDO AUDITADO
SALDO CLIENTE	2.073.832.000.=	1.100.000.=	2.074.932.000.=

**TRABAJO REALIZADO**

Se aplicaron los siguientes procedimientos:

- 1) M Se obtuvo el correspondiente análisis del rubro el cual está contenido en cuadro de variación patrimonial presentado en papel de trabajo adjunto. Saldo fue cotejado con libro mayor. Conforme.
- 2) BC Se verificaron saldos iniciales, a través de examen en papeles de trabajo año anterior. Saldos Conforme.
- 3) # Se efectuó reproceso de la corrección monetaria asignada a cada componente del patrimonio, comprobándose que los montos asignados correspondían efectivamente al 14% del saldo inicial. (Factor IPC anual).
- 4) Se verificó traspaso de utilidad del año 1991, conforme. En relación a la utilidad del ejercicio, ésta sufre alteración por los distintos ajustes propuestos en los correspondientes papeles de trabajo vistos anteriormente.

5) A través de lectura del libro de Actas del Directorio, se confirmó que no hubo aumentos ni disminuciones de Capital por el período 01-Enero'92 -/31-Dic-92.

6) Por el incremento en la Soc. emisora de su patrimonio al 31.12.92, y el no reconocimiento oportuno de la inversionista, la cuenta reservas queda sujeta a ajuste NQ12 (ver papel de trabajo cuenta "Inversión Empresa Relacionada").

**CONCLUSION:** Saldo grupo patrimonial, sujeto al Ajuste 12 y Nos. 1,3,5,6,7,10, 13, 16,17 los cuales afectan directamente al resultado del ejercicio, ver en papeles de trabajo correspondientes.

ANALISIS RUBRO: PATRIMONIO

CUADRO VARIACION PATRIMONIAL

SALDO AL 31.12.92: \$2.073.832.000.=

DETALLE	CAPITAL	RESERVAS	UTILIDADES ACUMULADAS	UTILIDAD DEL EJERCICIO	TOTAL
Saldos al 31.12.91 BC	\$ 844.773.000	BC 202.235.965	BC 235.852.491	BC 190.644.000	1.473.505.456
Traspaso de Resultado			190.644.000	(190.644.000)	-
C.Monetaria 1992 (14%)	188.268.000 #	28.313.035 #	59.709.509 #	-	206.290.544
Util.Ejerc.1992				394.036.000	394.036.000
Saldos al 31.12.92	<u>963.041.000</u>	<u>230.549.000</u>	<u>486.206.000</u>	<u>394.036.000</u>	<u>2.073.832.000</u>

Saldo s/contabilidad \$ 2.073.832.000.-

31.12.92

(+) Reconocimiento  $\Delta$  Patrimonial  
experimentada en Emisora  
No contabilizado

1.100.000.-

(-)  $\Delta$  neta resultados

(6.696.122.-)

Saldo s/Auditoría

\$2.068.235.878.-

## CONCLUSION

Uno de los motivos principales que puedo mencionar en esta ocasión y que sirvieron de incentivo para desarrollar el tema elegido fue el hecho de que al término de mi carrera profesional a pesar de todos los conocimientos adquiridos y que no vienen al caso mencionar, sentí un vacío en lo relativo al trabajo mismo del auditor, el cual es llevar a cabo una auditoría, y a pesar de los obstáculos inherentes principalmente a la inexperiencia, me anticipé a los hechos en lo relativo al plano laboral, por cuanto es un privilegio lo aprendido en su desarrollo considerando que desconocía el aspecto práctico del mismo.

Considero también necesario destacar que existe literatura suficiente relativa a los distintos procedimientos sustantivos aplicables a las cifras. Sin embargo, cabe señalar, que frente a este hecho existe carencia total de casos prácticos que señalen su aplicabilidad y de esta manera otorgar la visión general y por ende el entendimiento global que requiere el estudiante que se inicia en este campo.

En razón a ello y para finalizar, deseo expresar como uno de los logros más importantes alcanzados por este trabajo, el haber podido contribuir a la comunidad de la "Escuela" y de manera muy especial, al alumnado que carente mayoritariamente de la práctica de

Auditoría, agrega un programa de estudios que considere en forma parcial ya sea por uno u otro motivo el aspecto ejecutor de esta especialidad.

Por ello, concluyo e incito en esta oportunidad a no dejar de lado la posibilidad de apoyar la formación profesional del alumno a través de la implantación de laboratorios que tendrán como objetivo definido el proporcionar por una parte la seguridad razonable al egresado y futuro Contador Auditor de su capacidad para enfrentar la demanda y al mercado laboral un profesional del más alto nivel.

## BIBLIOGRAFIA

1.- CURSO DE "TECNICAS DE AUDITORIA AVANZADA"

AUTOR : ENFOQUE DE AUDITORIA COOPERS & LYBRAND  
LANGTON CLARKE

2.- AUDITORIA MONTGOMERY

AUTORES : PHILIP L. DEFLIESE  
KENNETH P. JOHNSON  
RODERICK K. MACLEOD

EDITORIAL : LIMUSA, S.A. DE C.V. - 1986

3.- LA CONTABILIDAD EN LA ADMINISTRACION DE EMPRESAS

AUTOR : ROBERT N. ANTHONY  
EDITORIAL : UNION TIPOGRAFICA EDITORIAL HISPANO  
AMERICANA - 1970

4.- MANUAL DEL CONTADOR

AUTOR : W.A. PATON, PH. D., C.P.T.  
EDITORIAL : UNION TIPOGRAFICA EDITORIAL HISPANO  
AMERICANA - 1966

5.- BIBLIOTECA PRACTICA DE CONTABILIDAD

AUTORES : ANTONIO GOXENS  
MARIA ANGELES GOXENS  
EDITORIAL : OCEANO S.A. BARCELONA ESPAÑA

6.- CONTABILIDAD I

AUTORES : MARIO NICOLINI

RAUL SOTO

EDITORIAL : EDICIONES UNIVERSITARIAS DE VALPARAISO

7.- CONTABILIDAD II

AUTOR : MARIA TERESA GARCIA

EDITORIAL : EDICIONES UNIVERSITARIAS DE VALPARAISO