

UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS Y
FINANCIERAS
CARRERA DE CONTADURÍA PÚBLICA



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL
2012 DEL INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)

Trabajo Dirigido presentado para la obtención del Grado de Licenciatura

POR: LUZ MELIZA BALBOA IRUSTA
VANESA LINCY GUZMAN MONTECINOS

TUTOR: FELIPE EULOGIO VALENCIA TAPIA

LA PAZ - BOLIVIA
Noviembre, 2013



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Dedicatoria

*A mi Señor, con el apoyo que cuento
incondicionalmente y quien en mi corazón siempre
está presente, es el refugio y mi fortaleza.*

*A mis padres... cuyo amor, fortaleza y sacrificio;
supieron guiarme por un buen camino, alentándome
a cumplir mis metas.*

*Y en especial a mi mejor amiga, Vanesa Lincy
Guzman Montecinos, que por su dedicación y
comprensión pudimos realizar el presente trabajo.*

De Meliza Balboa Irusta



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Dedicatoria

*El presente trabajo va dedicado a Dios por darme la
vida y guiarme en cada paso de mi vida.
A mi Padre, a mi Madre++, mis hermanas y Hermano
que me apoyan siempre incondicionalmente
Y a ti porque sin ti nada de esto podría haber sido
posible*

De Vanesa Guzmán



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Agradecimiento

- *Nuestro tutor Mg. Sc. Felipe Eulogio Valencia Tapia por ser nuestro guía y un gran apoyo en la realización del presente trabajo.*

- *Al Lic. Juan Carlos Bedoya y Lic. Rene Samo que nos brindaron su tiempo para aclarar nuestras dudas y proporcionando su apoyo.*

- *A nuestro tribunal supervisor por la aprobación y corrección de nuestro trabajo*



ÍNDICE

RESUMEN EJECUTIVO	10
CAPÍTULO I.....	11
1. INTRODUCCIÓN	11
1.1 MODALIDAD DE TITULACIÓN.....	11
1.2 CONVENIO INTERINSTITUCIONAL	11
1.3 DEFINICIÓN DEL TEMARIO	12
1.4 ANTECEDENTES INSTITUCIONALES.....	12
1.4.1 Breve Historia	12
1.4.2 Estructura Organizacional	13
1.4.3 Misión	13
1.4.4 Visión	13
1.4.5 Objetivo de la Entidad.....	14
CAPÍTULO II	15
2. PLANTEAMIENTO Y JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA	15
2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	15
2.2 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA.....	16
2.3 CUESTIONAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN.....	16
2.4 IDENTIFICACION DE VARIABLES.....	16
2.4.1 Variables Dependientes.....	16
2.4.2 Variable Independiente.....	16
2.5 OBJETIVOS.....	17
2.5.1 Objetivo General	17
2.5.2 Objetivos Específicos.....	17
2.6 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.6.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.7 FUENTES PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN.....	18
2.7.1 Fuentes Primarias	18
2.7.2 Fuentes Secundarias	18
2.8 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	18
2.8.1 Justificación Teórica.....	18
2.8.2 Justificación Metodológica.....	19
2.9 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN	19



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CAPÍTULO III.....	20
3. MARCO CONCEPTUAL.....	20
3.1 AUDITORÍA	20
3.1.1 Objetivo de la Auditoría	20
3.2 TIPOS DE AUDITORÍA	20
3.2.1 Auditoría Externa Financiera	20
3.2.2 Auditoría Interna Financiera.....	22
3.3 PROCESO DE AUDITORÍA.....	22
3.3.1 Actividades previstas en el Trabajo de Campo.....	22
3.3.2 Planeación	23
3.3.3 Ejecución del Trabajo.....	23
3.3.4 Conclusión y Comunicación de Resultados	24
3.4 CONTROL INTERNO	24
3.4.1 Definición.....	24
3.4.2 Clasificación de Control Interno	25
3.4.3 Limitaciones de Control Interno.....	25
3.4.4 Componentes del Control Interno	26
3.4.4.1 Ambiente de Control.....	27
3.4.4.2 Valoración del Riesgo.....	28
3.4.4.3 Sistema de Información	29
3.4.4.4 Actividades de Control	29
3.4.4.5 Monitoreo	31
3.5 HALLAZGOS DE AUDITORÍA	32
3.5.1 Atributos de un Hallazgo.....	32
3.6 ACTIVOS FIJOS.....	33
3.7 PAPELES DE TRABAJO.....	33
3.7.1 Objetivo de la Preparación de los Papeles de Trabajo.....	33
3.7.2 Requisitos de Calidad que Deben Reunir los Papeles de Trabajo	34
3.7.3 Elementos de los Papeles de Trabajo	35
3.7.4 Clasificación de los Papeles de Trabajo	36
3.7.4.1 Por su Uso.....	36
3.7.4.1.1 Legajo Permanente	36
3.7.4.1.2 Legajos Corrientes	37
3.7.4.1.2.1 Legajo Resumen	37
3.7.4.2 Por su Contenido.....	38
3.8 MARCAS DE AUDITORÍA	38
3.9 REVISIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO	39
3.10 DICTAMEN	39
CAPÍTULOIV	40



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

4. MARCO NORMATIVO.....	40
4.1 LEY 843.....	40
4.2 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS PARA LAPRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NAGAS).....	40
4.2.1 Clasificación de las NAGAS	40
4.2.2 Generalidades de la Norma	46
4.3 DECRETO SUPREMO 24051 DEL 29 DE JUNIO 1995.....	47
4.3.1 Depreciaciones del Activo Fijo.....	47
4.3.2 Obsolescencia y Desuso	49
4.3.3 Depreciaciones del Activo Fijo	49
4.4 INFORME COSO (COMMITTEE OF SPONSORING).....	51
CAPÍTULO V	52
5. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO	52
5.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA (M.P.A.)	52
5.1.1 Términos de Referencia.....	52
5.1.1.1 Naturaleza del Trabajo y Tipo de Auditoría	52
a. Invitación Pública	52
b. Suscripción del Contrato.....	52
5.1.1.2 Objetivo Global del Trabajo	53
5.1.1.3 Límites del Trabajo.....	53
5.1.1.4 Informes a Emitir	54
5.1.1.5 Memorándum de Coordinación	54
5.1.2 Conocimiento de la Entidad	54
5.1.2.1 Organización y Estructura.....	54
5.1.2.2 Fuentes de Financiamiento	55
a. Composición de Capital	56
b. Principales Acreedores Financieros	56
c. Monto, Características y Condiciones de los Contratos por Financiamiento.....	56
d. Análisis de Índices	56
5.1.2.3 Naturaleza de las Operaciones	60
a. Breve Historia del Cliente – Comprensión del Cliente	60
5.1.2.4 Sistema de Información Contable	61
a) Preparación de los Estados Financieros	61
b) Periodo Contable	62
c) Moneda de Cuenta.....	62
d) Cuentas por Cobrar.....	63
e) Pensiones por Cobrar	63
f) Inversiones.....	63
g) Activos Fijos y Depreciaciones.....	63
h) Otros Activos.....	64
i) Previsión para Beneficios Sociales.....	65
j) Patrimonio Neto.....	65



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

k) Resultado del Ejercicio	65
5.1.2.5 Estructura Gerencial	65
5.1.2.6 Circunstancias Económicas Existentes	66
a. Factores Climáticos o Estacionales	66
b. Cambios en los Tamaños del Mercado	66
5.1.2.7 Fuerza Laboral	66
a. Cantidad de Empleados	66
b. Composición Técnica y Profesional	67
c. Influencia de Sindicatos	67
d. Mercado Laboral	67
5.1.2.8 Leyes y Normas Aplicables	67
a. Leyes, Normas y Regulaciones Aplicables a la Entidad	67
b. Disposiciones Tributarias Aplicables	68
5.1.2.9 Grado de Participación de Auditoría.....	68
5.1.2.10 Historial de Auditoría Externa	68
5.1.2.11 Revisión Analítica de los Estados Financieros	69
5.1.3 Identificación de Ciclos Transaccionales y Definición de Objetivos por Ciclos.....	71
5.1.1 Determinación del Riesgo de Auditoría:	73
5.1.2 Alcance de la auditoría	74
5.1.3 Determinación del Enfoque Global de Auditoría	75
5.1.4 Determinación de Objetivos Críticos de Auditoría	76
5.1.5 Evaluación de la Materialidad (Calculo del Nivel de Precisión).....	76
5.1.6 Análisis de planeación.....	77
5.1.7 Visitas.....	77
5.1.7.1 Preliminar	77
5.1.7.2 Auditoría Final (Saldo -Estados Financieros)	77
5.1.7.3 En el Trabajo.....	77
5.1.7.4 Posteriores.....	78
5.1.8 Presupuesto de tiempo (horas auditor):	79
5.1.9 Programas de Auditoría.....	79
5.1.10 Personal asignado al cliente.....	79
5.1.11 Cronograma de actividades.....	80
5.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA A UTILISARSE.....	80
5.3 APROBACIÓN DEL MPA Y LOS PROGRAMAS DE TRABAJO.....	95
5.4 EJECUCIÓN DEL TRABAJO	95
5.4.1 Revisión de la Información Proporcionada	96
5.4.2 Análisis de la Documentación	96
5.4.2.1 Planillas Llave	97
5.4.2.2 Marcas de Auditoría.....	97
5.4.3 Identificación de los Hallazgos	101
5.4.4 Resultados del Examen	102
CAPÍTULO VI.....	103
6. ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO	103



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

6.1	LEGAJO DE PLANIFICACIÓN.....	103
6.2	LEGAJO PERMANENTE.....	104
6.3	LEGAJO CORRIENTE.....	105
6.4	LEGAJO RESUMEN	106
6.5	REVISIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO	107
6.6	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	108
	CAPÍTULO VII	109
7.	INFORMES DE AUDITORÍA	109
7.1	DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE	109
7.2	INFORME DE CONTROL INTERNO	111
7.3	SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO GESTIÓN 2011.....	117
	BIBLIOGRAFÍA.....	124



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

RESUMEN EJECUTIVO

El presente Trabajo Dirigido denominado “Auditoría Financiera del Instituto Americano La Paz al 31 de diciembre del 2012- Rubro Activo Fijo”, fue realizado a través de la firma Bedoya & Asociados, en la cual participamos, dando de esta manera cumplimiento a la Resolución del Honorable Consejo Universitario N° 91/97 de Junio de 1997, en la misma se aprueba la modalidad de titulación de grado a nivel Licenciatura mediante Trabajo Dirigido.

Con el propósito de realizar la Auditoría Financiera del Instituto Americano La Paz, para emitir una opinión independiente sobre la razonabilidad de los Estados Financieros en su conjunto de acuerdo a las NAGAs, estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener seguridad razonable respecto a si los Estados Financieros estén libres de errores de importancia relativa. Una Auditoría también incluye examinar sobre una base a evidencias que sean suficientes y competentes. Así también como evaluar la presentación de los Estados Financieros en su conjunto consideramos que nuestro examen proporcionara una base razonable para nuestra opinión, así mismo identificar deficiencias de Control Interno Contables y Administrativas encontrando desviaciones que pudieron surgir y que den indicios de responsabilidad del Instituto Americano La Paz con el propósito de recomendar y mejorar cambios en el funcionamiento Administrativo- Financiero.

Para realizar el presente Trabajo Dirigido consideramos los siguientes métodos de Investigación: Analítico- Inductivo: Tácticas de Auditoría como ser Entrevistas, Indagación, Confirmación, Análisis, Inspección, etc. Los procedimientos a emplear en el presente trabajo son los siguientes; elaboración del Memorándum de Planificación de Auditoría y programas de trabajo, desarrollar el trabajo de campo de acuerdo al cronograma predeterminado en el MPA, evidencia Suficiente y competente de la información, elaborar el Dictamen de Auditoría, elaborar el informe de Control Interno,

De acuerdo con el resultado obtenido en el examen al Instituto Americano La Paz, concluimos que los Estados Financieros se encuentra expuestos de manera razonable excepto por la cuenta “Diferido-Obras en Construcción” y “Dineros por Recuperar”. Además de deficiencias inmateriales, por las que se emitieron las pertinentes recomendaciones para mejorar el sistema de Control Interno del Instituto Americano La Paz. Cuantificamos el Activo Fijo esta representa el 76% del total activo.



**“AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012
DEL INSTITUTO AMERICANO LA PAZ (RUBRO: ACTIVOS FIJOS)”**

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

El presente “Trabajo Dirigido”, tiene como finalidad describir los antecedentes y la normativa aplicable a la Entidad donde se realiza el trabajo, así como determinar y focalizar los Objetivos General y Específicos con relación al tema definido: “Auditoría Financiera al 31 de Diciembre del 2012 del Instituto Americano La Paz (Rubro: Activos Fijos)”.

1.1 MODALIDAD DE TITULACIÓN

La Carrera de Contaduría Pública de conformidad con el Reglamento de Régimen Estudiantil de la Universidad Boliviana, aprobada en el XI Congreso, regulado y aprobado el 15 de abril de 1997 en el 2º Congreso Interno de la Facultad de Ciencias Económicas y Financieras, en su Capítulo IX Art. 66º, establece al “Trabajo Dirigido” como la modalidad de graduación a nivel de Licenciatura para Estudiantes Egresados que consiste en trabajos prácticos individuales o en equipos, evaluados y supervisados, con un temario aprobado, que se dirige y fiscaliza bajo la supervisión de “Guías o Tutores”, uno designado por la Carrera y otro nominado por la misma Entidad, quienes en forma coordinada supervisan el trabajo hasta su culminación.

1.2 CONVENIO INTERINSTITUCIONAL

El 15 de abril de 2013, se Firma el Convenio Interno entre Bedoya & Asociados Ltda. Y la Carrera de Contaduría Pública, el presente convenio de cooperación, con el objetivo de brindar a Estudiantes Egresados, la información y apoyo para la realización de trabajos y prácticas requeridas, brindando los ambientes, documentación y enseres que contribuyan a la formación de la “Auditoría Financiera al 31 de diciembre del 2012 del



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Instituto Americano”, Rubro (Activos Fijos) dentro de las exigencias y planes de trabajo formulados por la Universidad.

1.3 DEFINICIÓN DEL TEMARIO

En coordinación con los Tutores Designados, se ha Definido y Aprobado el Tema objeto del Trabajo Dirigido, denominado “Auditoría Financiera al 31 de diciembre del 2012 del Instituto Americano”, Rubro (Activos Fijos) la misma que se realizará mediante Procedimientos de Auditoría para dicha Entidad.

1.4 ANTECEDENTES INSTITUCIONALES

1.4.1 Breve Historia

En 1907 Se funda el colegio "The American Institute" según convenio de la Iglesia Metodista en Bolivia y el Gobierno Boliviano durante la presidencia del Dr. Ismael Montes.

1910 - Este año se inicia el trabajo en el campo de la coeducación, recibiendo niñas en las aulas, ya que en los primeros años sólo se recibían en el colegio alumnos varones.

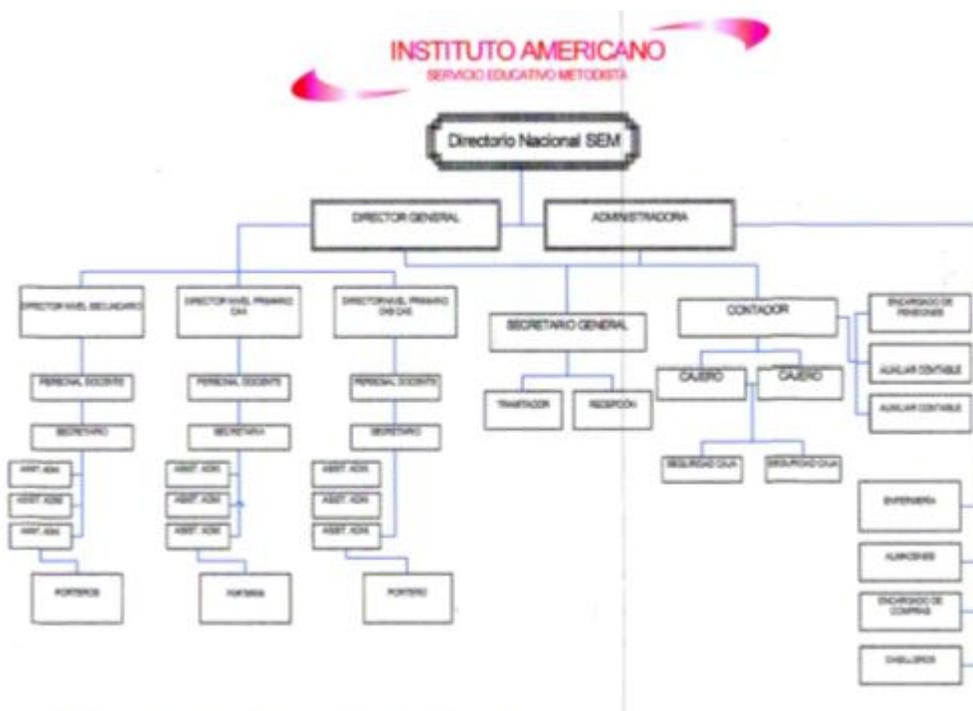
1957 - El Instituto Americano cumple 50 años de vida. Recibe la condecoración del "Cóndor de los Andes", concedida por el Presidente de la República Dr. Hernán Siles, ex alumno del colegio.

1960 - El Instituto Americano se adhiere a una de las reformas más importantes del Sistema Educativo Boliviano. Hasta esa época estaba dividido en dos ciclos, primario y secundario. A partir de estos años comienzan a funcionar los ciclos básico, intermedio y medio.

1969 - Se inicia el programa de bachillerato-diferenciado con tres especialidades. Se Firma el convenio entre el Ministerio de Educación, Cultura y la Iglesia Evangélica Metodista según el cual comienzan a funcionar secciones fiscales en los predios de las Instituciones Educativas Metodistas.



1.4.2 Estructura Organizacional



Fuente: Instituto Americano La Paz 2011

1.4.3 Misión

La Misión del Instituto Americano La Paz es la de brindar una educación de calidad que contribuya a la formación integral y excelencia académica de los Estudiantes.

1.4.4 Visión

El Instituto Americano La Paz. se consolida como una Institución Educativa líder en el medio, caracterizado por desarrollar procesos educativos innovadores que responde eficiente y eficazmente a las necesidades, exigencias y cambios de la sociedad actual, promoviendo la formación integral de los estudiantes a partir de una propuesta curricular de bachillerato diversificado y bilingüe (Castellano – Inglés); enfocado esencialmente en el desarrollo de competencias, habilidades y capacidades cognitivas, procedimentales y actitudinales que le permiten comprender y actuar en la realidad en función a su



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

desarrollo personal y social.

1.4.5 Objetivo de la Entidad

Desarrollar espacios que promuevan la formación integral del Estudiante, potenciando la construcción y fortalecimiento de competencias, habilidades y capacidades orientadas a promocionar bachilleres con conocimientos en áreas Físico-Matemático, Químico-Biológico, Socio-Económico y Bilingües (Castellano- Inglés).



CAPÍTULO II

2. PLANTEAMIENTO Y JUSTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

2.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El planteamiento del problema está sustentado por el cumplimiento del marco de las Normas de Auditoría en Bolivia, conceptos básicos y reglas que condicionan la validez técnica del Proceso Contable y su expresión final traducida en los Estados Financieros ya que dicha Institución no cuenta con Políticas adecuadas para la Administración de los Activos Fijos,¹ permitiendo la emisión del Informe de Razonabilidad de los Estados Financieros en su conjunto y específicamente del Rubro: Activo Fijo que se nos asignó como Trabajo Dirigido. Cuyos Resultados serán el Dictamen y el Informe de Control Interno de acuerdo a las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas NAGA².

El Control Interno coadyuva al logro de los objetivos del Instituto. Sin embargo, como antecedentes y como parte del relevamiento de información y determinar las condiciones de auditabilidad, a continuación se detallan observaciones de la Auditoría Financiera al 31 de diciembre del 2011:

1. La documentación de sustento no guarda concordancia con el comprobante.
2. **Deficiencias en Activos Fijos:** Se han observado las siguientes condiciones:
 - Existen Bienes de Uso cuya vida útil se ha extinguido, exponiéndose a valores uno (1) en los registros y Estados Contables.
 - Existen Activos Fijos que no están debidamente codificados.

¹Norma Básica de auditoría de Estados Financieros NA 1; 2,8 Sistema de Contabilidad y Control Interno

²Norma de Auditoría Generalmente Aceptados



2.2 IDENTIFICACIÓN DEL PROBLEMA

De acuerdo a la Auditoría Financiera realizada en la Gestión 2011, se establecen Deficiencias de Control Interno, la desviación de políticas o normas contables, de las operaciones y actividades de acuerdo al rubro de Activo Fijo, esta situación genera incertidumbre respecto a la Razonabilidad de los saldos expuestos en los Estados Financieros. Por el cual se realizará la Auditoría Financiera al 31 de diciembre de 2012.

2.3 CUESTIONAMIENTO DE LA INVESTIGACIÓN

¿Las adecuadas Etapas de Planificación, Trabajo de Campo y Comunicación de Resultados de la Auditoría Financiera (Rubro: Activos Fijos) permitirán opinar sobre la Razonabilidad de los Estados Financieros y al mismo tiempo establecer Deficiencias y Excepciones de Control Interno de tal manera que se formulen Recomendaciones tendientes a subsanarlas?

2.4 IDENTIFICACION DE VARIABLES

2.4.1 Variables Dependientes

El Dictamen de Auditoría Independiente y el Informe de Recomendaciones de Control Interno, para el presente Trabajo Dirigido en lo que respecta al Rubro de Activo Fijo del Instituto Americano La Paz 2012.

2.4.2 Variable Independiente

Calidad del Control Interno relacionada con el Rubro de Activo Fijo en función de la Implantación, Implementación y desarrollo de las recomendaciones de Control Interno emergentes del presente Trabajo.



2.5 OBJETIVOS

2.5.1 Objetivo General

El objetivo general es Emitir opinión independiente acerca de los registros y información complementaria del rubro de ACTIVOS FIJOS, que se encuentra definido en las Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas, y al mismo tiempo establecer Deficiencias y Excepciones de Control Interno para formular Recomendaciones tendientes a subsanarlas.

2.5.2 Objetivos Específicos

Los objetivos específicos de la Auditoría financiera son:

- ✓ Que en la Contabilidad y los Estados Financieros (Activos Fijos), se hayan registrado todas las Operaciones realizadas por el Colegio y que éstos sean Íntegros y Completos. **(Objetivo de integridad).**
- ✓ Que los Comprobantes de los Estados Financieros (**Activo Fijo**) estén adecuadamente Clasificados, Descritos y Revelados, de tal manera, que los Usuarios puedan estar informados de la Situación Financiera. **(Objetivo de Exposición y Revelación).**
- ✓ Verificar el grado de cumplimiento de los responsables de cada Área, que poseen los Activos Fijos bajo su control, dependencia y tuición. **(Objetivo de Propiedad)**
- ✓ Comprobar la Existencia de manuales o reglamentos para la adquisición, custodia, control y verificación periódica de la existencia de los Activos Fijos y estén de acuerdo a lo expuesto. **(Objetivo de existencia).**
- ✓ Que los Comprobantes del Rubro de Activo Fijo hayan sido incluidos en los Estados Financieros con importes apropiados. **(Objetivos de Valuación).**



2.6 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

2.6.1 METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

La metodología de estudio será analítica – deductiva sobre la base de la documentación contable y presupuestaria encontrados en archivos de la Entidad.

Para determinar el grado de cumplimiento y aplicación de Normas, Procedimientos Generales e Internos de la Entidad y Disposiciones Legales vigentes, que sustentan la Información de los Estados Financieros .

2.7 FUENTES PARA LA RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

2.7.1 Fuentes Primarias

Son datos que se obtienen directamente ya sea de forma oral o escrita del personal encargado del área de Activo Fijo en este caso el Instituto Americano La Paz. También son las que se obtienen mediante entrevistas, circularizaciones, cuestionarios, verificación física y documentos proporcionados por el Departamento de Auditoría.

2.7.2 Fuentes Secundarias

Se refiere a la recopilación de información bibliográfica referida al tema de investigación, leyes, normas, resoluciones, manuales, etc.

2.8 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

2.8.1 Justificación Teórica

El presente trabajo de Auditoría Financiera aporta una Seguridad Razonable a la Información sujeta a Examen y Recomendaciones de Control Interno emergentes de la evaluación de la Auditoría Financiera del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012, sobre todo lo relacionado a los Activos Fijos; que se encuentran en la situación Patrimonial y Financiera, el resultado del ejercicio, los cambios en el Patrimonio Neto y el Flujo de Efectivo, de acuerdo a PCGA`s y la aplicación sobre la Situación³.

³ Norma de contabilidad 1, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

2.8.2 Justificación Metodológica

Para dar cumplimiento a los objetivos planteados en el presente trabajo la Auditoría debe Planificarse de tal forma que los Objetivos del Examen sean alcanzados eficientemente a fin de que en la Etapa de Ejecución puedan aplicarse los Procedimientos establecidos en la Etapa Inicial.

La Comunicación de Resultados se presentan de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y la Auditoría Financiera de Activos Fijos está Direccionado a Informar oportunamente en forma al Colegio sobre aquellos Hallazgos que causen Perjuicio grave al Colegio o se originen por desvíos significativos al Control Interno.

2.9 ALCANCE DE LA INVESTIGACIÓN

Nuestro examen comprenderá “Recomendaciones del Control Interno” posterior a la “Auditoría Financiera – Gestión 2012”, respecto al análisis de las principales Operaciones Financieras, los registros contables utilizados y la Información Financiera dependientes del Instituto Americano La Paz.



CAPÍTULO III

3. MARCO CONCEPTUAL

3.1 AUDITORÍA

La auditoría hace referencia de forma general, a la realización de una actividad que consiste en la revisión de la secuencia de los pasos que se han realizado en un proceso y de cuya conclusión se ha obtenido diversos productos. La auditoría consiste en verificar si, durante el proceso, se han surgido los pasos y directrices que se han establecido para que dicho proceso sean cumplidos a cabalidad.⁴

3.1.1 Objetivo de la Auditoría

La Auditoría no se limita a verificar el cumplimiento de los principios contables establecidos; sino también al estudio de la veracidad de los hechos registrados, y al cumplimiento de los sistemas y procedimientos administrativos adoptados por la organización.⁵

3.2 TIPOS DE AUDITORÍA

3.2.1 Auditoría Externa Financiera

La auditoría externa es el examen sistemático y profesional de las operaciones financieras de una entidad, efectuado con posterioridad a su ejecución, por auditores independientes al ente, con la finalidad de evaluarlas, verificarlas y elaborar un informe que contenga observaciones, conclusiones y recomendaciones y el correspondiente dictamen.

El examen corresponde el estudio cuidadoso de los procedimientos contables, para determinar si concuerdan con los Principios Generalmente Aceptados, y si están

⁴“Auditoría Financiera Basada en Riesgos”, Carlos Coronel, Primera Versión. (2012).Pág. 1/271.

⁵Vela Gabriel, “La Auditoría Interna un Enfoque Prospectivo”



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

aplicados de manera continua uniforme, y además garantizar a los usuarios externos e internos sobre la verificación y razonabilidad de la información financiera⁶

a) Informe sobre Estados Financieros : (Dictamen del auditor) el cual debe expresar si los Estados Financieros se presentan de acuerdo los Principios Generalmente Aceptados y si estos han sido aplicadas uniformemente con respecto al ejercicio anterior.

Este informe debe contener una opinión respecto a los Estados Financieros tomados en su conjunto o la afirmación de que no se puede expresar una opinión. Cuando no se pueda expresar una opinión se deben consignar las razones para ello. Asimismo el informe debe indicar el grado de responsabilidad que asume el auditor respecto a la opinión sobre los Estados Financieros. Este informe puede expresar las siguientes opiniones:

- **OPINIÓN LIMPIA O SIN SALVEDADES:** Los Estados Financieros de la Entidad auditada presentan razonablemente, de acuerdo con los Principios Generalmente Aceptados, la situación patrimonial y financiera, los resultados de sus operaciones, los flujos de efectivo y la evolución del patrimonio neto.
- **OPINIÓN CON SALVEDADES:** Cuando se han comprobado desviaciones a los Principios Generalmente Aceptados y/o limitaciones al alcance del trabajo que no afectan de manera sustancial la presentación razonable de los Estados Financieros en su conjunto, pero que tales desviaciones y/o limitaciones son significativas con relación a los niveles de importancia establecidos.
- **OPINIÓN ADVERSA O NEGATIVA:** cuando se determina que las desviaciones en la aplicación de los Principios Generalmente Aceptados afectan de manera sustancial la razonabilidad de los Estados Financieros en su conjunto.

⁶ Auditoría Interna un Enfoque Prospectivo Gabriel Vela Q. (2009). Pág. 27/548



- **ABSTENCIÓN DE OPINIÓN:** Cuando existan significativas limitaciones al alcance del trabajo que no permitan al auditor emitir un juicio profesional sobre la razonabilidad de los Estados Financieros en su conjunto.

3.2.2 Auditoría Interna Financiera

La auditoría interna es una función independiente y objetivo de control, concebidas para agregar valor y mejorar las operaciones dentro de una organización, a través de un examen objetivo sistemático y profesional de sus operaciones financieras y/o administrativas, efectuado con posterioridad a su ejecución, como un servicio a la gerencia por personal de auditores interna completamente independiente de dichas operaciones, con la finalidad de verificarlas, evaluarlas, tendientes a ayudar a la evaluación y mejorar la eficiencia de los procesos de la Gestión de riesgos, control y gobierno.⁷

3.3 PROCESO DE AUDITORÍA

Existen cuatro Etapas básicas:

- Actividades previas al Trabajo de Campo.
- Planificación.
- Ejecución del trabajo.
- Conclusión y Comunicación de Resultados.

3.3.1 Actividades previstas en el Trabajo de Campo

En función del tipo de auditoría, se requiere la realización de un relevamiento de información a efectos de establecer el grado de auditabilidad. Se entiende por

⁷Auditoría Interna un Enfoque Prospectivo Gabriel Vela Q. (2009). Pág. 27/548



auditabilidad la condición que debe reunir el sujeto y el objeto de auditoría para poder ser auditado.

El Relevamiento de Información consiste en la toma de conocimiento sobre la predisposición de la Máxima Autoridad de la Entidad a someterse a una Auditoría; y la existencia de la información necesaria y suficiente para ejecutar la auditoría.

3.3.2 Planeación

La Planificación representa el Plan General para la Auditoría en su conjunto y sobre ella están representados los cimientos en los que se apoyaran las posteriores actividades del Trabajo de Auditoría.

Inicialmente, se realizan actividades respecto a la Entidad en su conjunto, que nos permite tener una visión total y global. Dentro de esta etapa pueden identificarse los siguientes pasos:

- Comprensión de las Actividades de la Entidad.
- Realización de un Análisis de Planificación.
- Determinación de los Niveles de Significatividad.
- Identificación de los Objetivos Críticos.
- Evaluación de los Controles Generales.
- Determinación del Riesgo de Control a Nivel Institucional.

Así, durante el análisis efectuado se identifican aquellas Áreas en las que pondremos un especial interés y mayor énfasis de trabajo (unidades operativas, corrientes de información, rubros contables, etc.). Una vez identificadas dichas Áreas, se efectúan actividades de planificación adicionales que determinaran el Enfoque de Auditoría específico para cada una de ellas.

3.3.3 Ejecución del Trabajo



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Al finalizar la planificación, el equipo de Auditoría cuenta con los Programas de Trabajos a la medida de cada Área o componente. La etapa siguiente consiste en la aplicación práctica de dichos programas, como consecuencia de lo cual se obtiene Evidencia de Auditoría suficiente, pertinente y competente, se cuenta con información adicional para reconsiderar las evaluaciones realizadas a y las decisiones tomadas durante la etapa de planificación y se obtiene los Hallazgos de Auditoría.

Dentro de esta etapa podemos identificar los siguientes pasos:

- Realización de los Procedimientos de Auditoría.
- Evaluación de Resultados.
- Revisión de los Papeles de Trabajo.
- Revisión de los Eventos Subsecuentes.
- Obtención de la Carta de Representación de la Gerencia.
- Revisión Final sobre la Información a Emitir.

3.3.4 Conclusión y Comunicación de Resultados

Al concluir el trabajo de Auditoría y haber evaluado los Estados Financieros de manera integral, el Auditor Interno emite su opinión sobre los mismos en un documento denominado Dictamen; esta opinión, proporciona a los usuarios de los Estados Financieros la Confiabilidad de que los Estados Financieros están preparados de acuerdo con Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

3.4 CONTROL INTERNO

3.4.1 Definición

El Control Interno está compuesto por todos los sistemas y procesos que establece la



dirección de la entidad con la finalidad de maximizar la eficiencia de las operaciones, obtener información financiera confiable, mantener la seguridad de los activos y cumplir las leyes a las que está sujeta la entidad.

Todas las organizaciones internacionales relacionadas con información financiera y desde los cambios y progresos en la administración de entidades, han tenido diferentes conceptos de Control Interno, inclusive los primeros conceptos sólo apuntaban a evitar el fraude.⁸

3.4.2 Clasificación de Control Interno

Se establece la siguiente clasificación general de control interno:

Controles Básicos

- Asegurar la exactitud de los registros contables.
- Salvaguardar los activos

Controles Físicos:

- Restricciones al libre acceso de los activos
- Restricción al libre acceso de los libros (sistema e información).

Controles Gerenciales:

- Información financiera y presupuestaria
- Auditoría Interna.

3.4.3 Limitaciones de Control Interno

El Control Interno puede ser efectivo para protegerse contra errores, contra fraude y asegurar la Confiabilidad de la Información Contable. Sin embargo, es importante reconocer la existencia de limitaciones inherentes del Control Interno. En el desempeño de los controles pueden cometerse errores como resultado de equívocos en instrucciones, errores del juicio, descuido, distracción o fatiga. Finalmente, las actividades de control

⁸ “Auditoría Financiera Basada en Riesgos” Carlos R. Coronel Tapia (2012). Pág. 27/271

dependientes de la separación de funciones pueden ser burladas por colusión entre empleados.

La extensión de los controles adoptados por un negocio también está limitada por consideraciones de costo. No es factible, desde el punto de vista de los costos, establecer controles que proporcionan protección absoluta del fraude y del desperdicio; una seguridad razonable a este respecto es generalmente lo mejor que puede lograrse⁹.

3.4.4 Componentes del Control Interno

El Control Interno consta de ocho componentes (COSO) relacionados entre sí, son:

1. Ambiente de Control.
2. valoración del riesgo
3. Sistema de información
4. Actividades de Control.
5. Supervisión o Monitoreo.



Fuente: "Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría", Sesión 8: 1.2 Naturaleza del control interno (Pag. 2/19)

⁹Whittinton, O. Ray Cia, auditoría un enfoque integral (12 edición)



3.4.4.1 Ambiente de Control

El ambiente de control es el fundamento para el control interno efectivo, proveyendo disciplina y estructura para la entidad. Establece el tono de la organización, influyendo en el conocimiento o en la conciencia de su gente.

El ambiente de control incluye las funciones de gobierno y administración, así como las actitudes, conciencia y acciones de quienes tienen a cargo la administración (gobierno) y la administración en lo que concierne al control interno de la entidad y su importancia en la entidad.

La evaluación que hace el auditor respecto del diseño del ambiente de control de la entidad incluiría los elementos que se expresan abajo.

Los controles que arriba se resaltan penetran toda la entidad y a menudo son más subjetivos de evaluar que las actividades tradicionales de control (tales como la segregación de funciones) que los auditores abordan; por consiguiente, en esta evaluación el auditor tiene que ejercer juicio profesional.

Las fortalezas del ambiente de control en algunos casos pueden compensar o aún reemplazar los controles transaccionales débiles. Sin embargo, lo inverso también es cierto. Las debilidades del ambiente de control pueden deteriorar y aún anular el buen diseño de los otros componentes del control interno. Por ejemplo, si no existe una cultura de honestidad y comportamiento ético, el auditor tendría que considerar cuidadosamente qué tipos de procedimientos de auditoría serían efectivos para encontrar las representaciones erróneas de importancia relativa contenidas en los Estados Financieros. En algunos casos, el auditor puede concluir que el control interno se ha fragmentado en tal extensión que la única opción es retirarse del contrato.

En las entidades pequeñas, algunas de las preguntas clave a abordar al valorar el



ambiente de control se resaltan en la muestra que aparece abajo.¹⁰

3.4.4.2 Valoración del Riesgo

El proceso de valoración del riesgo le aporta a la administración la información que necesita para determinar qué riesgos de negocio/fraude deben ser administrados y las acciones (si las hay) a tomar. Si el proceso de valoración del riesgo de la entidad es apropiado para las circunstancias, le ayudará al auditor en la identificación de los riesgos de representación errónea de importancia relativa. En las entidades más pequeñas donde puede no existir un proceso formal de valoración del riesgo, el auditor discutirá con la administración cómo se identifican los riesgos de negocio y cómo son administrados.

Los asuntos que el auditor debe considerar son cómo la administración:

- Identifica los riesgos de negocio (riesgos inherente y residual) que son relevantes para la administración financiera;
- Estima la importancia de esos riesgos;
- Valora la probabilidad de su ocurrencia; y
- Decide las acciones para administrarlos.

Si la administración identifica riesgos de representación errónea de importancia relativa que la administración falló en identificar, debe:

Considerar por qué. ¿Fallaron los procesos de la administración? ¿Los procesos son adecuados en las circunstancias?

Si en el proceso de valoración del riesgo de la entidad existe una debilidad material, comunicarle ello a quienes tienen a cargo la administración.¹¹

¹⁰“Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría”, Sesión 8 (Pág. 3/19)



3.4.4.3 Sistema de Información

El sistema de información (que incluye el sistema de contabilidad) consta de los procedimientos y registros establecidos para iniciar, registrar, procesar y reportar las transacciones de la entidad (así como los eventos y condiciones) y para mantener la contabilidad por los activos, pasivos y patrimonio relacionados.¹²

3.4.4.4 Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se ejecutan las directivas de la administración. Por ejemplo, pueden incluir los controles para asegurar que no se despachan bienes a quien tiene mal riesgo de crédito o para asegurar que solamente se hacen compras que estén autorizadas. Esos controles cubren riesgos que si no se mitigan amenazarían el logro de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control, ya se trate estén en los sistemas de información o en sistemas manuales, tienen diversos objetivos, y se aplican en distintos niveles organizacionales y funcionales. Los ejemplos incluyen:

- Autorización de transacciones;
- Revisiones del desempeño;
- Procesamiento de información;
- Controles físicos; y
- Segregación de funciones.

Las áreas que el auditor debe considerar incluyen:

¹¹“Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría”, Sesión 8 (Pág. 5/19)

¹²“Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría”, Sesión 8 (Pág. 7/19)



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

- ¿Qué riesgos de representación errónea de importancia relativa (relacionados con clases de transacciones, saldos de cuentas, y revelaciones de Estados Financieros, que sean significantes) existen a nivel de Aseveración y requieren que sean mitigados?
- ¿Cómo las actividades de control específicas, individualmente o en combinación con otras, previenen, o detectan y corrigen, representaciones erróneas de importancia relativa contenidas en clases de transacciones, saldos de cuentas o revelaciones?
- ¿Han sido diseñados e implementados cualesquiera controles anti-fraude? Esos controles serían diseñados para cubrir los factores de riesgo de fraude identificados dentro de la entidad, tales como la capacidad que tiene la administración de eludir los controles.
- Riesgos significantes. El entendimiento de los controles sobre los riesgos significantes le da al auditor información para desarrollar un enfoque de auditoría que sea efectivo. Observe que los riesgos relacionados con los asuntos no- rutinarios o que requieren juicio a menudo es menos probable que estén sujetos a controles rutinarios.

En las compañías más pequeñas, esos controles a menudo serán informales y pueden no ser necesarios como resultados de la supervisión por parte de la administración o de otras medidas de ésta. Por ejemplo, la administración puede:

- Fomentar una cultura corporativa que enfatice la importancia del control;
- Contratar personal competente;
- Monitorear los ingresos ordinarios y los desembolsos contra el presupuesto establecido;
- Aprobar todas las transacciones principales;



- Monitorear los indicadores clave del desempeño; y
- Asignar responsabilidades entre el personal para maximizar la segregación de funciones.¹³

3.4.4.5 Monitoreo

El monitoreo valora la efectividad del desempeño del control interno en el tiempo. El objetivo es asegurar que los controles están funcionando de manera apropiada y, si no, tomar las acciones correctivas necesarias. La administración logra el monitoreo de los controles mediante actividades continuas, evaluaciones separadas o una combinación de las dos.

En las entidades más pequeñas, las actividades de monitoreo continuas son informales y usualmente están incorporadas en las actividades recurrentes de la entidad. Esto incluye las actividades regulares de administración y supervisión, así como la revisión de los informes de excepción que pueden ser producidos por el sistema de información. Cuando la administración participa de manera cercana en las operaciones, a menudo identificará las variaciones importantes con relación a las expectativas y las inexactitudes en los datos financieros y toma la acción correctiva para controlar.

El monitoreo periódico (evaluaciones separadas de áreas específicas dentro de la entidad), tal como la función de auditoría interna, no es común en las entidades más pequeñas. Sin embargo, las evaluaciones periódicas de los procesos críticos pueden ser realizadas por empleados calificados que no estén directamente involucrados o mediante la contratación de una persona externa.

Las actividades de monitoreo proveen a la administración con retroalimentación respecto de si el sistema de control interno que han diseñado para mitigar los riesgos:

¹³“Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría”, Sesión 8 (Pág. 13/19)



- Es efectivo para lograr los objetivos de control establecidos;
- Está implementado apropiadamente y es entendido por los empleados;
- Está siendo usado y se cumple con él sobre una base del día-a-día; y
- Tiene necesidad de modificación o mejoramiento para reflejar los cambios en las condiciones.

Las actividades de monitoreo que realiza la administración también pueden incluir el uso de información proveniente de terceros tales como reclamos de los clientes o comentarios de cuerpos regulatorios que puedan señalar problemas, mostrar áreas que necesiten mejoramiento, o requerir de los auditores externos comunicaciones relacionadas con el control interno.¹⁴

3.5 HALLAZGOS DE AUDITORÍA

La palabra hallazgos tiene relación con el verbo hallar que es sinónimo de encontrar. Efectivamente un hallazgo es algo que se encuentra y que está fuera del auditor en forma latente o patente, que él en cierto sentido descubre y pone en conocimiento de otros.

Es un resultado de recopilación, análisis, síntesis y evaluación de información pertinente a un sistema, proceso, actividad, operación, función, etc., cuyo conocimiento se considera de interés y utilidad para determinar personas y respecto de la pueden generar recomendaciones.¹⁵

3.5.1 Atributos de un Hallazgo

Condición, Es la revelación de “lo que es” es decir la “deficiencia o debilidad”, tal como fue encontrado durante la Auditoría.

¹⁴“Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría”, Sesión 8 (Pág. 16/19)

¹⁵Centellas Rubén - Auditoría Operativa “Un instrumento de Evaluación Integral de la Empresa”



Criterio, Es la revelación de “lo que debe ser”, es decir la referencia a Leyes, Normas de Control Interno, Manuales de Funciones y Procedimientos, Políticas y cualquier otro instructivo por escrito y otros el criterio del auditor.

Causa, Es la revelación del origen del por qué sucedió la debilidad o deficiencia siendo de gran ayuda para orientar adecuadamente la recomendación.

Efecto, “Las consecuencias” Surge de las diferencias entre la condición y el criterio, el efecto tendrá un resultado positivo o negativo.

Recomendación, Constituye el criterio del Auditor y debe reflejar el conocimiento y buen juicio con relación a los que más le conviene a la institución.

3.6 ACTIVOS FIJOS

Los Bienes de Uso, son Activos Tangibles utilizados por la Institución para el desarrollo de sus actividades, se caracteriza por no estar destinados para la venta, por su naturaleza estable dentro de los recursos económicos de la Institución y por su capacidad de generar ingresos durante diversos periodos contables. Se considera también de uso aquellos en proceso de construcción y tránsito, destinado a reunir las características antes referidas.¹⁶

3.7 PAPELES DE TRABAJO

Los Papeles de Trabajo incluye toda la evidencia obtenida por el auditor para demostrar todo el trabajo que ha efectuado, los métodos y procedimientos que ha seguido y las conclusiones que ha obtenido.¹⁷

3.7.1 Objetivo de la Preparación de los Papeles de Trabajo

La preparación de los Papeles de Trabajo, principalmente, tienen tres propósitos:

- Proporcionar evidencia del trabajo realizado y de las conclusiones obtenidas.

¹⁶ “Auditoría Financiera Basada en Riesgos”, Carlos Coronel, Primera Versión. (2012).Pág. 161/271.g

¹⁷ “Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera”. Rodrigo Estupiñan& Co. 2da Ed., 2004. Pág. 37



- Facilitar y servir como evidencia de la supervisión y revisión del trabajo de Auditoría
- Servir como elemento de juicio para evaluar el desempeño técnico de los Auditores y que otros puedan revisar la calidad de la Auditoría.

Los Papeles de Trabajo ocupan una función excepcionalmente relevante en las Auditorías, los mismos que puede ser requerido por otras instancias a efecto de comprobar los hechos reportados en los Informes de Auditoría¹⁸

3.7.2 Requisitos de Calidad que Deben Reunir los Papeles de Trabajo

Los Papeles de Trabajo reúnen las siguientes características de calidad:

- Claros, de forma que no necesiten aclaraciones adicionales, que cualquiera pueda entender su finalidad, sus fuentes, la naturaleza y alcance del trabajo y las conclusiones alcanzadas por quien los preparó.
- Completos y exactos, de manera que puedan documentar los hechos comprobados, los juicios y conclusiones y mostrar la naturaleza y alcance de la Auditoría.
- Relevantes y pertinentes, es decir, que solamente incluyan aquellos asuntos de importancia para el objetivo que se pretende alcanzar y deben proveer soporte suficiente y competente para la formación de una opinión.
- Objetivos, deben reflejar las actividades, operaciones y hechos como han sucedido, siguiendo el criterio de imparcialidad del Auditor.

Ordenados, debe ser archivados bajo un sistema de ordenamiento que reúna las siguientes características: Uniforme, Coherente y Lógico.¹⁹

¹⁸Whittington, Ray; Pany, Kurt - Auditoría - Un Enfoque Integral, 12° edición. *Editorial McGraw Hill*



3.7.3 Elementos de los Papeles de Trabajo

Se deben preparar tantos Papeles de Trabajo sean necesarios para cubrir cada cuenta u operación de los Estados Financieros como se haya determinado en la planificación básicamente se debe describir el procedimiento desarrollado y la conclusiones obtenidas, especialmente cuando el papel es preparado por el auditor. Cabe aclarar que en algunos casos los papeles son elaborados por el cliente y el auditor trabajo directamente sobre ellos sin la necesidad de elaborar otro papel adicional.

El formato y contenido de los Papeles de Trabajo es un asunto de juicio profesional. No existe ninguna intención de especificar la forma o detalle del contenido de los papeles de trabajo debido a deben estar diseñados para cumplir con las circunstancias y con las necesidades del auditor sobre el trabajo.

Los elementos básicos que deberían tener los Papeles de Trabajo son los siguientes:

Encabezamiento:

- Nombre de la Entidad.
- Título de la cuenta o nombre de la prueba que se efectúa.
- Fecha a la que se está probando los saldos.
- Fecha de cuando se está realizando el trabajo.
- Nombre (iniciales) de quien preparo el papel de trabajo y de quien revisó.
- Referencia o índice de dicho papel.

Cuerpo del Papel de Trabajo:

- Detalle o descripción del procedimiento de auditoría.
- Registro del trabajo en sí mismo, cálculos, narrativas, etc.
- Observaciones encontradas, ajustes propuestos, etc.
- Conclusión sobre el procedimiento realizado.

¹⁹Whittington, Ray; Pany, Kurt - Auditoría - Un Enfoque Integral, 12^o edición. Editorial McGraw Hill



- Descripción de las marcas de auditoría utilizadas²⁰

3.7.4 Clasificación de los Papeles de Trabajo

3.7.4.1 Por su Uso

Denominados así por el aporte de información que dan a la auditoría sobre la información de consulta dinámica o estática, o en otras palabras pueden tener información permanente de usos para varios ejercicios y por otro lado solo pueden tener información para el ejercicio corriente.

Generalmente los auditores utilizan dos Archivos de Papeles de Trabajo por cada cliente o llamados también Legajos: Legajo Permanente y Legajo Corriente²¹

3.7.4.1.1 Legajo Permanente

En este Legajo se archivan información de la Entidad que puede ser útil para varias gestiones. Este Legajo cumple los siguientes propósitos:

- Recuerda a los auditores sobre la información útil y aplicable para el periodo de muchos años.
- Proporciona un resumen de las políticas y la organización del cliente.
- Conservan información y documentación que no sufren cambios eliminando la necesidad de elaborar un legajo año por año.

La documentación del Legajo Permanente es obtenida durante el primer año de auditoría, pero cambios importantes deben ser incorporados en las auditorías posteriores.²²

²⁰Coronel Tapia Carlos, "Auditoría Financiera", Primera Edición La Paz-Bolivia 2012 (60/271)

²¹Coronel Tapia Carlos, "Auditoría Financiera", Primera Edición La Paz-Bolivia 2012 (61/271)

²²Coronel Tapia Carlos, "Auditoría Financiera", Primera Edición La Paz-Bolivia 2012 (61/271)



3.7.4.1.2 Legajos Corrientes

En estos Legajos se archivan todos los Papeles de Trabajo realizados con información del año corriente (año correspondiente a la auditoría), gran parte de los Legajos Corrientes se obtienen en la Etapa de Ejecución de la auditoría e incluyen:

- Planilla llave.
- Hoja de cálculo.
- Copias de contratos de corto plazo.
- Reconciliaciones.
- Confirmaciones.
- Papeles preparados por el cliente, estos papeles deben estar claramente identificados con la leyenda Papel Proporcionado por la Entidad “PPE”²³, la Firma utiliza las siglas “PPC” (Papel proporcionados por el cliente).

3.7.4.1.2.1 Legajo Resumen

Como su nombre lo indica, resume los hallazgos u observaciones identificadas en el Trabajo de Campo. La información que contiene generalmente se obtiene de los papeles del Legajo Corriente. Sirve para socio y gerente evalúen la evidencia obtenida, se deriven en conclusiones y se pueda determinar el tipo de opinión a emitirse en el Dictamen. El Legajo Resumen incluye:

- Memorando de Planificación.
- Aspectos significativos identificados, para la revisión del socio y gerente.
- Detalle de reuniones con la gerencia y accionistas.

²³Coronel Tapia Carlos, “Auditoría Financiera”, Primera Edición La Paz-Bolivia 2012 (62/271)



- Carta de Representaciones de la Gerencia. Memorando de Observaciones sobre aspectos de Control Interno.
- Detalle de ajustes y reclasificaciones propuestos. Los Estados Financieros del cliente. Copia del Informe de Auditoría.²⁴

3.7.4.2 Por su Contenido

Los Papeles de Trabajo proporcionan diversidad de evidencia a través de la información que contiene, por lo tanto con relación a su contenido se puede mencionar:

- Papeles de Trabajo de Planificación o Administrativos.
- Papeles Proporcionados por la Entidad.
- Planillas Llaves.
- Hoja de Detalle.
- Planillas de ajustes y/o re clasificadores propuestos.²⁵

3.8 MARCAS DE AUDITORÍA

Son signos convencionales de auditoría, señales o tildes que utiliza el auditor para indicar brevemente el trabajo realizado sobre importes, partidas, saldos o conceptos sujetos a revisión estos también deberán ser escritos a la derecha de cada partida o dato trabajado.

El trabajo realizado (**TR**) que representa la marca deberá ser explicada en forma clara en la parte inferior de las sub-sumarias u otros papeles de trabajo que permitan centralizar esta información, por lo que en la demás hojas en las que la marca sea empleada en la parte inferior del papel de trabajo se pone la leyenda **T/R**, posteriormente las marcas utilizadas con la debida explicación de su significado²⁶

²⁴ Coronel Tapia Carlos, "Auditoría Financiera", Primera Edición La Paz-Bolivia 2012 (62/271)

²⁵ Coronel Tapia Carlos, "Auditoría Financiera", Primera Edición La Paz-Bolivia 2012 (63/271)

²⁶ Alvin A. Arens James K. Loebbecke AUDITORÍA Un Enfoque Integral – Sexta Edición



3.9 REVISIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

El propósito de la revisión sobre la ejecución del trabajo, incluyendo los Papeles de Trabajo es el de asegurar que el examen se ha realizado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptados y que se han logrado todos los objetivos²⁷

3.10 DICTAMEN

El Dictamen sobre Estados Financieros es el Informe escrito mediante el cual un Auditor, fundado en el Examen de los mismos y practicado de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Emite su Opinión o expresa que se Abstiene de opinar sobre dichos Estados, de acuerdo con estas Normas²⁸.

²⁷ Alvin A. Arens James K. Loebbecke *AUDITORÍA Un Enfoque Integral – Sexta Edición*

²⁸ NIA 700, el Dictamen del Auditor sobre los Estados Financieros. Como explica en los párrafo 4 y 11.



CAPÍTULO IV

4. MARCO NORMATIVO

4.1 LEY 843

La Ley 843 y sus Decretos Reglamentarios, son Disposiciones Legales, determina los Conceptos, Criterios y las Bases fundamentales de Impuestos Nacionales incorporando el Concepto de Depreciación, reconocimiento del Gasto, transferencias y amortización²⁹.

4.2 NORMAS DE AUDITORÍA GENERALMENTE ACEPTADAS PARA LA PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS (NAGAS)

Constituyen el conjunto de Normas y Aclaraciones que definen pautas técnicas y metodológicas de la Auditoría en Bolivia, los cuales contribuyen al mejoramiento del proceso de la misma, son de aplicación obligatoria para los auditores independientes, ya sea que actúen en forma individual o asociada, así como para los profesionales de otras disciplinas y especialidades, que participen en el proceso de la auditoría.

4.2.1 Clasificación de las NAGAS

En la actualidad las NAGAS, vigentes son 10, las mismas que constituyen los (10) diez mandamientos para el auditor y son:

Normas Generales o Personales

1. Entrenamiento y capacidad profesional
2. Independencia
3. Cuidado o esmero profesional. (**Normas de Ejecución del Trabajo**)
4. Planeamiento y Supervisión
5. Estudio y Evaluación del Control Interno
6. Evidencia Suficiente y Competente (**Normas de Preparación del Informe**)

²⁹Ley 843, Capítulo I y II



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

7. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
8. Consistencia
9. Revelación Suficiente
10. Opinión del Auditor

Las Normas detalladas anteriormente, se definen de la forma siguiente:

➤ **Entrenamiento Y Capacidad Profesional**

"La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor". Como se aprecia de esta norma, no sólo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y pericia como auditor. Es decir, además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica en el campo con una buena dirección y supervisión.

➤ **Independencia**

"En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio".

La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.

➤ **Cuidado O Esmero Profesional**

"Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen". El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

caso, lo contrario es la negligencia, que es sancionable. Un profesional puede ser muy capaz, pero pierde totalmente su valor cuando actúa negligentemente.

El esmero profesional del auditor, no solamente se aplica en el trabajo de campo y elaboración del informe, sino en todas las fases del proceso de la auditoría, es decir, también en el planeamiento o planeamiento estratégico cuidando la materialidad y riesgo.

➤ **Normas De Ejecución Del Trabajo**

Estas normas son más específicas y regulan la forma del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría en sus diferentes fases (planeamiento trabajo de campo y elaboración del informe). Tal vez el propósito principal de este grupo de normas se orienta a que el auditor obtenga la evidencia suficiente en sus papeles de trabajo para apoyar su opinión sobre la confiabilidad de los Estados Financieros, para lo cual, se requiere previamente una adecuado planeamiento estratégico y evaluación de los controles internos. En la actualidad el nuevo dictamen pone énfasis de estos aspectos en el párrafo del alcance.

➤ **Planeamiento Y Supervisión**

"La auditoría debe ser planificada apropiadamente y el trabajo de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado".

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégico como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de "arriba hacia abajo", es decir, no deberá iniciarse revisando transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizando las características del negocio, la organización, financiamiento, sistemas de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efectos económicos podrían repercutir en forma importante sobre los



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Estados Financieros materia de nuestro examen. Lógicamente, que el planeamiento termina con la elaboración del programa de auditoría.

➤ **Estudio Y Evaluación Del Control Interno**

"Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno (de la entidad cuyos Estados Financieros se encuentra sujetos a auditoría) como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría". El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría. En la actualidad, se ha puesto mucho énfasis en los controles internos y su estudio y evaluación conlleva a todo un proceso que comienza con una comprensión, continúa con una evaluación

Preliminar, pruebas de cumplimiento, revaluación de los controles, arribándose finalmente – de acuerdo a los resultados de su evaluación – a limitar o ampliar las pruebas sustantivas. En tal sentido el control interno funciona como un termómetro para graduar el tamaño de las pruebas sus tentativas.

➤ **Evidencia Suficiente Y Competente**

"Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros sujetos a la auditoría.

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

Existen diferentes clases las cuales son:

-Evidencia sobre el control interno y el sistema de contabilidad, porque ambos influyen en los saldos de los Estados Financieros. -Evidencia física -Evidencia documentaria (originada dentro y fuera de la entidad) -Libros diarios y mayores (incluye los registros procesados por computadora) -Análisis global -Cálculos independientes (computación o cálculo) -Evidencia circunstancial -Acontecimientos o hechos posteriores.

➤ **Normas De Preparación Del Informe**

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, es decir la elaboración del informe, para lo cual, el auditor habrá acumulado en grado suficiente las evidencias, debidamente respaldada en sus papeles de trabajo. Por tal motivo, este grupo de normas

Exige que el informe exponga de qué forma se presentan los Estados Financieros y el grado de responsabilidad que asume el auditor.

➤ **Aplicación De Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA)**

"El dictamen debe expresar si los Estados Financieros están presentados de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados".

Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que nos son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad. Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los Estados Financieros y su observancia es de responsabilidad de la entidad examinada.

En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la entidad se ha enmarcado dentro de los principios contables.

➤ **Opinión Del Auditor**

"El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre los Estados Financieros tomados en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con Estados Financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando".

Recordemos que el propósito principal de la auditoría a Estados Financieros es la de emitir una opinión sobre si éstos presentan o no razonablemente la situación financiera y resultados de operaciones, pero puede presentarse el caso de que a pesar de todos los esfuerzos realizados por el auditor, se ha visto imposibilitado de formarse una opinión, entonces se verá obligado a abstenerse de opinar.

Por consiguiente el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- A Opinión limpia o sin salvedades
- B Opinión con salvedades o calificada
- C Opinión adversa o negativa
- D Abstención de opinar



4.2.2 Generalidades de la Norma

Los Propósitos, el alcance y la aplicación de las normas de auditoría:

La ejecución de un trabajo de auditoría conforme a las directrices debe organizarse y documentarse de forma apropiada con el fin de que pueda delegarse entre los colaboradores del equipo, de forma que cada uno de ellos conozca detalladamente que debe hacer y a qué objetivo final debe dirigir su esfuerzo. Que el trabajo quede registrado de manera que permita su revisión, evaluación y obtención de conclusiones en las que fundamentar una opinión sobre la información contable sujeta a auditoría. La necesidad de planificar, controlar y documentar el trabajo es independiente del tamaño del cliente. Los objetivos perseguidos con la planificación y control son; mejorar el nivel de eficiencia, con la consiguiente reducción de tiempo necesario, y mejora del servicio al cliente, garantizar que la auditoría se ejecutará adecuadamente, mejorar las relaciones con los clientes y permitir al personal un mayor grado de satisfacción en el trabajo. Habitualmente es necesario preparar alguna forma de plan escrito antes de iniciar cualquier trabajo de auditoría. No obstante su grado de detalle y formalización dependerá de muchos factores, por ejemplo, del número de personas involucradas y de si estén o no ubicadas en la misma oficina o el mismo país. Las normas de auditoría incluyen la estipulación de que el trabajo ha de ser adecuadamente planeado. Las normas de auditoría controlan la naturaleza y alcance de la evidencia que ha de obtenerse por medio de procedimientos de auditoría, una norma es un patrón de medida de los procedimientos aplicados con aceptabilidad general en función de los resultados obtenidos.

A quiénes regula:

- Conocidas por el anagrama NAGA. Son un conjunto de principios, procedimientos, reglas y normas que regulan el ejercicio de la auditoría externa.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

- Las normas de auditoría generalmente aceptadas, se relacionan con las cualidades profesionales del Contador Público, con el empleo de su buen juicio en la ejecución de su examen y en su informe referente al mismo.
- El revisor fiscal debe cumplir con las normas de auditoría de general aceptación en Colombia ya que contienen las reglas básicas que él debe seguir en la realización de su trabajo.
- Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente.

4.3 DECRETO SUPREMO 24051 DEL 29 DE JUNIO 1995

Establece el Costo Depreciable y la Vida útil de los Activos Fijos, de acuerdo con Artículo 22 del presente Decreto indica que los Gastos de Mantenimiento, Reparaciones y Renovaciones que no prolongan la Vida útil estimada de los Bienes, se cargan al resultado del Ejercicio en que se incurren, siempre y cuando no sobrepasen el 20% del Costo re expresado del Bien.

Contempla cuales son considerados bienes no previstos en su artículo 24, además de la amortización de otros activos especificados en el Artículo 27. La obsolescencia y desuso se detalla en su artículo 30 y los parámetros de una valuación se encuentran en su artículo 37³⁰.

4.3.1 Depreciaciones del Activo Fijo

Las depreciaciones del Activo Fijo se computarán sobre el costo depreciable, según el Artículo 21° de este reglamento y de acuerdo a su vida útil en los porcentajes que se detallan en el Anexo de este artículo.

En el caso de las entidades de distribución de películas cinematográficas, la depreciación o castigo de las mismas explotadas bajo el sistema de contratos con

³⁰Código Tributario, Capítulo I, II y III



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

pago directo, royal tieso precios fijos sobre los costos respectivos, se realizarán en los siguientes porcentajes: cincuenta por ciento (50%) el primer año, treinta por ciento (30%) el segundo y veinte por ciento (20%) el tercero. El plazo se computará a partir de la Gestión en la cual se produzca el estreno de la película.

En todos los casos, la reserva acumulada no podrá ser superior al costo contabilizado del bien, ya sea de origen o por revalúo técnicos

Las depreciaciones correspondientes a revalúo técnicos realizados durante las gestiones fiscales que se inicien a partir de la vigencia de este impuesto, no son deducibles de la Utilidad Neta, conforme al inciso h) del Artículo 18° de este reglamento.

Las reparaciones ordinarias que se efectúen en los bienes del activo fijo, serán deducibles como gastos del ejercicio fiscal siempre que no supere el veinte por ciento (20%) del valor del bien. El valor de reparaciones superiores a este porcentaje se considerará mejora que prolonga la vida útil del bien y, por lo tanto, se imputará al costo del activo respectivo y su depreciación se efectuará en fracciones anuales iguales al período que le resta de vida útil.

Los bienes del activo fijo comenzarán a depreciarse impositivamente desde el momento en que se inicie su utilización y uso. El primer año, el monto de la depreciación será iguala la cantidad total que le corresponda, por una Gestión completa dividida entre doce (12) y multiplicada por la cantidad de meses que median, desde el inicio de su utilización y uso, hasta el final de la Gestión fiscal. El mes inicial en todos los casos, se tomará como mes que median, desde el inicio de su utilización y uso, hasta el final de la Gestión fiscal. El mes inicial en todos los casos, se tomará como mes completo.³¹

³¹ Decreto Supremo 24051 en su artículo 22



4.3.2 Obsolescencia y Desuso

Los bienes del activo fijo y las mercancías que queden fuera de uso u obsoletos, serán dados de baja en la Gestión en que el hecho ocurra, luego de cumplir los requisitos probatorios señalados en el presente artículo.

En el caso de reemplazo o venta del bien, el sujeto pasivo deberá efectuar el ajuste pertinente e imputar los resultados a pérdidas o ganancias en la Gestión correspondiente. Será utilidad si el valor de transferencia es superior al valor residual y pérdida si es inferior.

Para su aceptación, el sujeto pasivo dará aviso a la Administración Tributaria, dentro de los diez (10) días hábiles antes de procederá la baja del bien o mercancía, para cuyo efecto deberá presentar el historial del bien declarado en desuso u obsoleto, especificando fecha de adquisición o producción, costo del bien, depreciación es acumuladas, valor residual o valor en inventarios y certificación de los organismos técnicos pertinentes, en caso de corresponder.³²

4.3.3 Depreciaciones del Activo Fijo

Conforme a la disposición contenida en el primer párrafo del Artículo 22° de este Decreto Supremo, las depreciaciones del activo fijo se computarán sobre el costo depreciable, según el Artículo 21° de este reglamento, y de acuerdo a su vida útil en los siguientes porcentajes:³³

BIENES	AÑOS DE VIDA ÚTIL	COEFICIENTE
Edificaciones	40 años	2.5%
Muebles y enseres de oficina	10 años	10.0%
Maquinaria en general	8 años	12.5%

³² Decreto Supremo 24051 en su artículo 30

³³ Decreto Supremo 24051 en su anexo del artículo 22



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Equipos e instalaciones	8 años	12.5%
Barcos y lanchas en general	10 años	10.0%
Vehículos automotores	5 años	20.0%
Aviones	5 años	20.0%
Maquinaria para la construcción	5 años	20.0%
Maquinaria agrícola	4 años	25.0%
Animales de trabajo	4 años	25.0%
Herramientas en general	4 años	25.0%
Reproductores y hembras pedigri puros por crusa	8 años	12.5%
Equipos de computación	4 años	25.0%
Canales de regadío y pozos	20 años	5.0%
Estanques, bañaderos y abrevaderos	10 años	10.0%
Alambrados, tranqueras y vallas	10 años	10.0%
Viviendas para el personal	20 años	5.0%
Muebles y enseres en las vivienda para el personal	10 años	10.0%
Silos, almacenes y galpones	20 años	5.0%
Tinglados y cobertizos de madera	5 años	20.0%
Tinglados y cobertizos de metal	10 años	10.0%
Instalaciones de electrificación	10 años	10.0%
Caminos interiores	10 años	10.0%
Caña de azúcar	5 años	20.0%
Vides	8 años	12.5%
Frutales	10 años	10.0%
Otras plantaciones	Según experiencia	Según
Pozos Petroleros (ver inciso II d	5 años	20.0%



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Líneas de Recolección de industria	5 años	20.0%
Equipos de campo de la industria	8 años	12.5%
Plantas de Procesamiento de	8 años	12.5%
Ductos de la industria petrolera	10 años	10.0%

4.4 INFORME COSO (COMMITTEE OF SPONSORING)

La Norma Básica de Auditoría señala que es necesario comprender, evaluar y obtener evidencia sobre la efectividad de cualquier control en la cual deseamos confiar para determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría, tomando en cuenta los aspectos relacionados con el Ambiente de Control³⁴.

³⁴“Auditoría Financiera Basada en Riesgos”, Carlos Coronel, Primera Versión. (2012).Pág. 85/271



CAPÍTULO V

5. EJECUCIÓN DEL TRABAJO DE CAMPO

5.1 MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA (M.P.A.)



M. P. A.

Cliente:	<i>Instituto Americano La Paz.</i>	Período:	Gestione 2012
----------	------------------------------------	----------	---------------

5.1.1 Términos de Referencia

5.1.1.1 Naturaleza del Trabajo y Tipo de Auditoría

a. Invitación Pública

En atención a la Invitación por la entidad contratante, nuestra Firma presentó a consideración del Instituto Americano La Paz, la propuesta de servicios profesionales, la cual incluía la parte técnica y económica, como resultado del proceso de evaluación y calificación de las propuestas se comunica a nuestra Firma la adjudicación del servicio requerido.

b. Suscripción del Contrato

En el mes de marzo 2013, se suscribió el contrato de prestación de servicios de auditoría financiera entre Instituto Americano La Paz., representada por Sra. Reina Maldonado Zelaya con el cargo de Secretaria Nacional de Mayordomía y



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Finanzas de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia, y nuestra Firma “Bedoya & Asociados” Auditores Consultores, representada por el Lic. Juan Carlos Bedoya Maygua, Socio Gerente. Contrato que se suscribe con el objetivo de realizar el trabajo de auditoría financiera externa correspondiente a las gestiones 2012 de acuerdo a lo ofertado en la Propuesta Técnica, así como en concordancia con lo establecido en Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas emitidas y las emitidas por el Comité Internacional de Normas contables (IASB) y su compatibilidad con la Federación Internacional de Contadores (IFAC) y demás disposiciones reglamentarias. *(Ver Anexo N° 1)*

5.1.1.2 Objetivo Global del Trabajo

El objetivo principal de nuestra intervención como auditores independientes del Instituto Americano La Paz. Es expresar o emitir una opinión (Dictamen) sobre la razonabilidad en la presentación de los Estados Financieros de la entidad al 31 de diciembre de 2012, en base a nuestras pruebas a efectuar a las aseveraciones presentadas por el Instituto Americano La Paz. *(Ver Anexo N° 2)*

5.1.1.3 Límites del Trabajo

El tiempo establecido para la ejecución del examen de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 del Instituto Americano La Paz., es de 35 días hábiles según la cláusula sexta del contrato suscrito, a computarse de la misma fecha de la suscripción del contrato o de la fecha de emisión de la orden de proceder. Plazo que está sujeta a la entrega de toda la documentación e información que sustentan los Estados Financieros de la entidad contratante al 31 de diciembre de 2012.



5.1.1.4 Informes a Emitir

Como resultado de nuestro trabajo y en cumplimiento a nuestra oferta de servicios profesionales, se deben presentar a la finalización del contrato de servicios de auditoría externa los siguientes informes:

1. Dictamen del Auditor Independiente
2. Estados Financieros Básicos
 - a. Balance General
 - b. Estado de Resultados
 - c. Estado de Flujos de Efectivo
 - d. Estado de Evolución en el Patrimonio Neto
3. Informe Tributario Complementario
4. Evaluación del Sistema de Control Interno
5. Seguimiento de control interno de la anterior Gestión.

5.1.1.5 Memorándum de Coordinación

Se establecieron algunos cambios en cuanto al alcance de la auditoría financiera por las Gestiones 2012 que son detallados en el memorándum de coordinación. *(Ver Anexo N° 3)*

5.1.2 Conocimiento de la Entidad

5.1.2.1 Organización y Estructura

La estructura organizativa de la Gestión sujeta a la auditoría en el Instituto Americano La Paz., es la siguiente:



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

<i>Cargo</i>	<i>Nombre Completo</i>
<i>Directorio nacional SEM</i>	<i>Prof. Gloria De La Riva Delgado</i>
<i>Consejo de Administración</i>	
<i>Director general</i>	<i>Prof. Maritza Mendoza</i>
<i>Administradora</i>	<i>Prof. Serafín Ajuacho Condo</i>
<i>Direcciones</i>	
<i>Director nivel secundario</i>	<i>Prof. Roberto Ayala</i>
<i>Director nivel primario</i>	<i>Prof. Fabio Fernández P</i>
<i>Director nivel primario CAB CAE</i>	<i>Prof. Mabel Bosque V</i>
<i>Personal Administrativo</i>	
<i>Contador</i>	<i>Pablo Mamani Canaviri</i>
<i>Secretaria General</i>	<i>Yesica Miranda K.</i>

Durante el desarrollo de nuestra auditoría, los responsables del equipo de trabajo de nuestra Firma deberán contactarse con las personas anteriormente citadas.

5.1.2.2 Fuentes de Financiamiento

La principal fuente de financiamiento del Instituto Americano La Paz., está constituida por aportes voluntarios y pensiones que son pagaderos mensualmente de manera íntegra 11 veces al año por cada estudiante inscrito.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

a. Composición de Capital

Al 31 de diciembre de 2012 el Instituto Americano La Paz se encuentra conformado por:

<i>DETALLE</i>	<i>GESTIÓN 2012</i>	<i>GESTIÓN 2011</i>
<i>Capital social IEMB</i>	<i>18,000,000</i>	<i>18,000,000</i>
<i>TOTAL</i>	<i>18,000,000</i>	<i>18,000,000</i>

b. Principales Acreedores Financieros

El “Instituto Americano La Paz”, en lo que respecta a la Gestión 2012 los principales acreedores son parte de la planta de docentes, aportes por pagar y fondos en custodia con destino fijo.

**c. Monto, Características y Condiciones de los Contratos por
Financiamiento**

No aplicable, conforme a lo descrito en el párrafo anterior.

d. Análisis de Índices

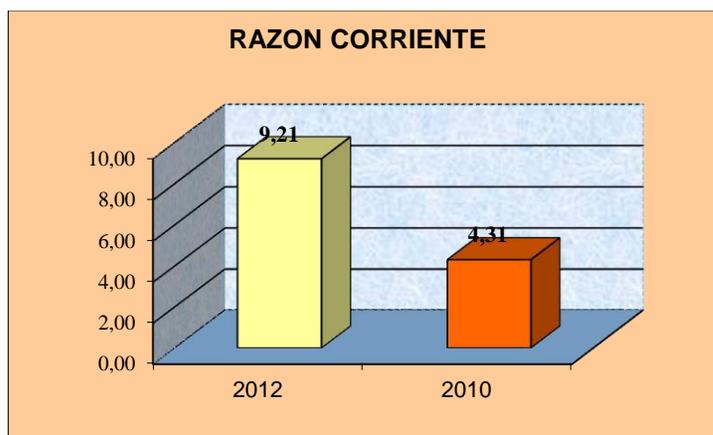
El “Instituto Americano La Paz”. Mantiene la siguiente relación de índices al 31 de diciembre de 2012. *(Ver Anexo N° 4)*



Razón Corriente (SOLV)

El índice de solvencia muestra la solidez financiera en cuanto al activo corriente sobre el pasivo corriente, solvencia que muestra el siguiente coeficiente:

RAZÓN CORRIENTE	2012	Re expresado 2011
$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$	= 9.21	4.31



Por cada boliviano que el Instituto Americano La Paz debe a Corto Plazo, para el año 2012 se cuenta con Bs9.21 para respaldar la obligación.

Capital de trabajo

El estado de situación financiera del Instituto Americano La Paz., muestra una posición financiera buena para generar disponibilidades y poder enfrentar sus obligaciones a corto plazo. Para el ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2012 el capital de trabajo alcanza a Bs12,429,604.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



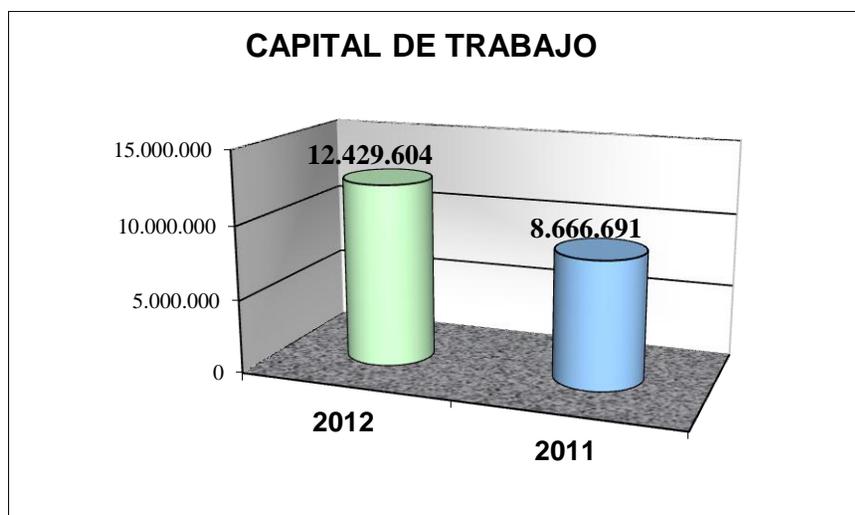
UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CAPITAL NETO DE TRABAJO

2012

**Re expresado
2011**

Activo Corriente – Pasivo Corriente = 12,429,604 8,666,691



Indica el valor que le quedaría al Instituto Americano La Paz representado en efectivo o Activos Corrientes, después de haber pagado todos sus pasivos a corto plazo en el evento que fueran cancelados de inmediato.

Indicadores de Lverage

INDICADORES DE LAVERAGE

2012

**Re expresado
2011**

$$\frac{\text{Total Pasivo con Terceros}}{\text{Patrimonio}} = 0.08 \quad 0.09$$

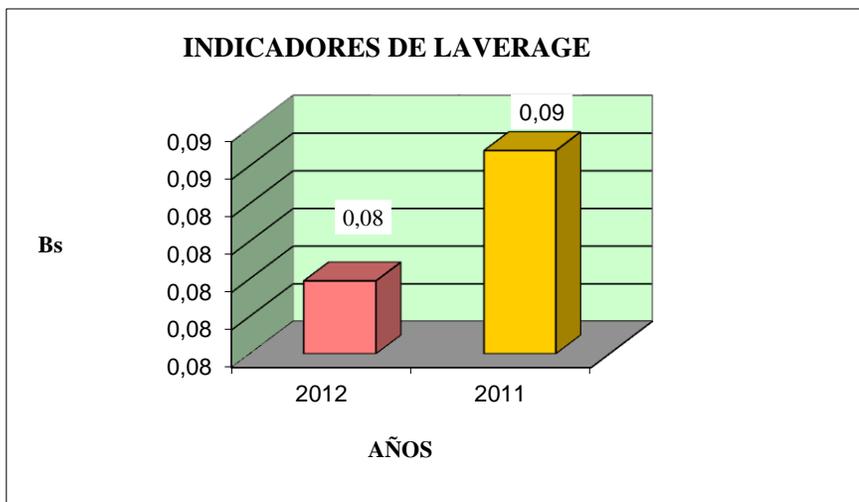


**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

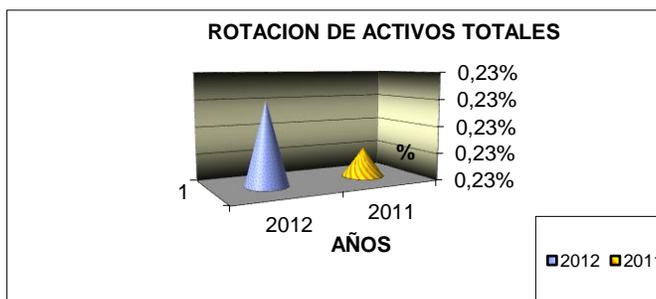
Por cada boliviano en el Patrimonio se tienen deudas por Bs0.08 en la Gestión 2012.



Rotación de Activos Totales

ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	2012	Re expresado 2011
$\frac{\text{Ingresos}}{\text{Activos Totales}}$	= 0.234	0.232

Los activos totales rotaron 0.23 veces en el 2012 y 0.74 en el 2011. Esto por cada boliviano invertido en activos se obtuvo 0.23 en el 2012.

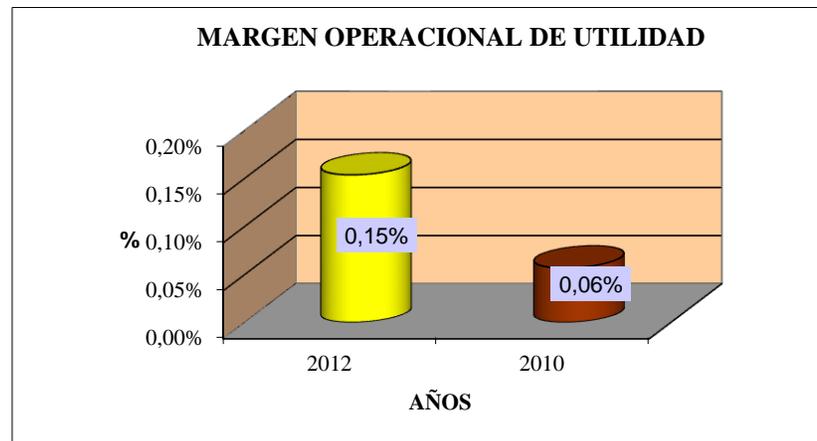




Margen de Utilidad

MARGEN OPERACIONAL DE UTILIDAD	2012	Re expresado 2011
$\frac{\text{Resultado del Ejercicio}}{\text{Ingresos}} =$	0.15%	0.06%

La entidad ha mostrado sucesivos resultados positivos a lo que lleva a la entidad adopte políticas para seguir mejorando su situación financiera.



5.1.2.3 Naturaleza de las Operaciones

a. Breve Historia del Cliente – Comprensión del Cliente

En 1907 Se funda el colegio "The American Institute" según convenio de la Iglesia Metodista en Bolivia y el Gobierno Boliviano durante la presidencia del Dr. Ismael Montes.

1910 - Este año se inicia el trabajo en el campo de la coeducación, recibiendo niñas en las aulas, ya que en los primeros años sólo se recibían en el colegio alumnos varones.

1957 - El Instituto Americano cumple 50 años de vida. Recibe la condecoración del



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

"Cóndor de los Andes", concedida por el Presidente de la República Dr. Hernán Siles, ex alumno del colegio.

1960 - El Instituto Americano se adhiere a una de las reformas más importantes del Sistema Educativo Boliviano. Hasta esa época estaba dividido en dos ciclos, primario y secundario. A partir de estos años comienzan a funcionar los ciclos básico, intermedio y medio.

1969 - Se inicia el programa de bachillerato-diferenciado con tres especialidades. Se Firma el convenio entre el Ministerio de Educación, Cultura y la Iglesia Evangélica Metodista según el cual comienzan a funcionar secciones fiscales en los predios de las Instituciones Educativas Metodistas.

5.1.2.4 Sistema de Información Contable

Los principios y prácticas contables más significativas aplicados por el Instituto Americano La Paz, son los siguientes:

a) Preparación de los Estados Financieros

Los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012 fueron preparados en conformidad con Normas de Contabilidad y Principios Generalmente Aceptados en Bolivia de manera preliminar.

El Instituto Americano La Paz, realiza la presentación de sus Estados Financieros preparados en moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. Para ello se han seguido los lineamientos establecidos por la Norma de



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Contabilidad N° 3 revisada y modificada emitida por el Colegio de Auditores de Bolivia, aplicando el índice de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV) para actualización de rubros no monetarios en concordancia con la Ley 2434 de fecha 21 de diciembre de 2002, Decreto Supremo No. 29387 de fecha 19 de diciembre de 2007, Resolución Normativa de Directorio del Servicio de Impuestos Nacionales No. 10.0002.08 de fecha 04 de enero de 2008 y Resolución del CTNAC 01/2008 de fecha 08 de enero de 2008.

El estado de cambios en la situación financiera expone información sobre operaciones del giro normal de actividades del Instituto Americano - La Paz.

La información expuesta en los Estados Financieros fue obtenida de registros contables que posee la Institución y son llevados de acuerdo con disposiciones legales aplicables al giro específico de este.

b) Periodo Contable

Los Estados Financieros revelados corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012 conforme a disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados, en lo que respecta al cierre del ejercicio de la Gestión.

c) Moneda de Cuenta

Los Activos y Pasivos en moneda extranjera se convierten a



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Bolivianos a la paridad cambiara vigente a la fecha de cierre del ejercicio de Bs6.96 por dólar estadounidense.

En las operaciones pactadas en moneda extranjera actualizadas con tipo de cambio del dólar estadounidense o moneda origen, se aplica la Norma Contable N° 6 modificada, utilizando la cuenta de actualización “Diferencia de cambio”.

d) Cuentas por Cobrar

Los saldos de Cuentas por Cobrar comprenden los derechos derivados de operaciones ordinarias de la institución.

e) Pensiones por Cobrar

Los saldos de la cuenta Pensiones por Cobrar constituyen derechos derivados de la operación habitual de la institución. Los cobros pendientes por enseñanza educativa corresponden a Pensiones por Cobrar Gestiones Pasadas y Cuotas por Cobrar.

f) Inversiones

Están conformadas por 14 certificados de aportación adquiridos de la Cooperativa de Teléfonos Automáticos de La Paz Ltda. “COTEL”, se valúan a su costo de adquisición y se actualizan al cierre de cada ejercicio en función de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV). La contrapartida de la actualización se registra en la cuenta “Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes”.

g) Activos Fijos y Depreciaciones

Los Activos Fijos pertenecientes al Instituto Americano La Paz, se registran a su costo de adquisición. Estos valores son actualizados



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

al cierre de cada ejercicio en función de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV). La contrapartida de la actualización se registra en la cuenta “Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes”.

La Depreciación se calcula por el método de la línea recta, aplicando al efecto porcentajes anuales estipulados en el Decreto Supremo N° 24051 de 29 de junio de 1995, estos porcentajes se consideran suficientes para extinguir sus valores durante la vida útil estimada de los bienes.

Las Depreciaciones Acumuladas se actualizan en función a la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV) vigente al cierre de cada ejercicio. La contrapartida de la actualización se debita a resultados en la cuenta “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extiendan la vida útil de los bienes son cargados a resultados del ejercicio en que se incurren.

h) Otros Activos

La papelería, los útiles y el material de servicio están valuados a su valor de costo.

Las partidas pendientes de imputación se refieren, en su mayoría, a operaciones transitorias a ser regularizadas los primeros días después del cierre del ejercicio.



i) Previsión para Beneficios Sociales

En cumplimiento a disposiciones legales en vigencia en el país, la Institución determina y actualiza al cierre de cada ejercicio el monto necesario de previsión destinado a cubrir las indemnizaciones del personal, consiste en un sueldo por cada año de servicio prestado.

j) Patrimonio Neto

El Instituto Americano re expresa el Patrimonio Neto en base a lo dispuesto por la Norma Contable N° 3 del Colegio de Auditores de Bolivia, en función a la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda. Registrando dicha re expresión en la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”, con abono a las cuentas patrimoniales “Ajuste de capital”, “Ajuste de Reservas Patrimoniales” y “Resultados Acumulados”.

k) Resultado del Ejercicio

Según lo establecido por la Norma Contable N° 3 revisada y modificada, se ha procedido al “Ajuste integral” por el cual se procede al ajuste de todas las partidas de los Estados Financieros que estuvieran afectadas por la inflación obteniéndose el resultado en moneda constante. Para la actualización de las cuentas de resultados, se ha aplicado el promedio mensual de las Unidades de Fomento a la Vivienda.

5.1.2.5 Estructura Gerencial

El principal aspecto que favorece a el Instituto Americano La Paz, es que gran parte del personal, tanto Administrativo como de Educacional se mantiene desde gestiones anteriores, lo que originó cierto grado de eficiencia en el desarrollo de



las actividades normales del Instituto Americano La Paz.

5.1.2.6 Circunstancias Económicas Existentes

a. Factores Climáticos o Estacionales

No se presentan situaciones externas que puedan afectar el rendimiento económico de la institución sin embargo la culminación del año escolar significa que no se recibe ingresos por un mes, esto se debe a que todo estudiante paga 11 pensiones o aportes voluntarios al año dejando así un mes sin ingreso.

b. Cambios en los Tamaños del Mercado

Con respecto al mercado del Instituto Americano La Paz, identificamos cambios usuales por cuanto el Instituto Americano La Paz tiene preferencia en el mercado, pero debido a su infraestructura esta funciona a su máxima capacidad, dejando de lado a varias personas que quieren incorporarse a este Instituto.

5.1.2.7 Fuerza Laboral

a. Cantidad de Empleados

El Instituto Americano La Paz, cuenta con 253 empleados, entre personal administrativo y operativo; distribuidos de la siguiente manera:

PERSONAL	Nº de Empleados
Personal	253
Totales	253

Con respecto a la Gestión 2011 se ha identificado que ha existido estabilidad



laboral.

b. Composición Técnica y Profesional

Como resultado de nuestro trabajo de evaluación a los cargos ejecutivos de decisión como parte de la evaluación a los files de personal, concluimos que:

- Los profesionales que ejercen las funciones de cargos ejecutivos por lo general cumplen con los requisitos para ejercer los cargos ocupados.
- Con respecto al personal técnico cumplen con los requerimientos establecidos para el desempeño de sus funciones.

c. Influencia de Sindicatos

La institución no cuenta con sindicatos.

d. Mercado Laboral

La contratación de personal profesional y técnico calificado se encuentra restringida por la injerencia política existente en la entidad, aun cuando el mercado laboral del Instituto Americano La Paz permitiría realizar cambios en el personal administrativo que conlleven a la realización de las actividades con mayor Eficiencia, Eficacia y Economía.

5.1.2.8 Leyes y Normas Aplicables

a. Leyes, Normas y Regulaciones Aplicables a la Entidad

El Instituto Americano La Paz no cuenta con normas o reglamentos internos, pero se rige en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.



b. Disposiciones Tributarias Aplicables

El marco de las disposiciones tributarias aplicadas por el Instituto Americano La Paz., es el siguiente:

- Ley 843 y sus Decretos Reglamentarios.
- Reglamento para la Preparación de la Información Tributaria Complementaria a los Estados Financieros Básicos, aprobado mediante Resolución Normativa de Directorio No. 01/2002.

5.1.2.9 Grado de Participación de Auditoría

El Instituto Americano La Pazno cuenta con unidad de Auditoría Interna, como se muestra en su organigrama.

5.1.2.10 Historial de Auditoría Externa

Se realizaron exámenes por la Firma a la conclusión de cada Gestión, el detalle de estas auditorías financieras realizadas a los Estados Financieros del Instituto Americano La Paz es el siguiente:

GESTIÓN	CONSULTORA	TIPO DE OPINIÓN
2011	Bedoya & Asociados LTDA.	Con Salvedad
2012	Bedoya & Asociados LTDA.	Con Salvedad



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Consecuentemente, en los asuntos para seguimiento en la presente auditoría, deben ser tratados los informes de auditoría externa de la Gestión anterior, es decir el informe correspondiente a la Gestión 2011, sin embargo el instituto Americano La Paz en aquellas observaciones o recomendaciones donde no existieron trabajos tendientes a subsanar esa deficiencia.

5.1.2.11 Revisión Analítica de los Estados Financieros

Como producto de nuestro análisis realizado al Balance General obtuvimos los siguientes resultados (*Ver Anexo N° 5*):

Disponibilidades

Las disponibilidades presentan un decremento del 67% en la Gestión 2012 con respecto al 2011 originado en el efectivo que se muestra al fin de Gestión 2012 en la cuenta corriente del Banco Nacional de Bolivia decremento por Bs112,619.00.

Exigible

El rubro exigible presenta un incremento del 6% en la Gestión 2012 originado por el incremento de las pensiones no cobradas y el préstamo a la I.E.M.B., este incremento es de Bs599,097.00.

Realizable

En el rubro realizable se observa un decremento del 5% debido a la cobranza de las Cuentas por Cobrar, este es un decremento del Bs4,444.00.

Diferido

Existe un incremento del 131% originado por la construcción de los nuevos



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

edificios demostrado al fin de Gestión en la cuenta Obras en Construcción originado un incremento de Bs 2,175,991.00.

Bienes de Uso

La variación negativa por la valuación actualizada de los bienes durante la Gestión. En cuanto al decremento en la depreciación acumulada de los activos fijos éste se debe a los abonos normales de la Gestión que se basan en políticas de depreciación de activos fijos adoptadas por la Entidad. Esto hay q revisar al finalizar nuestro trabajo ya q es lo más importante.

Inversiones Permanentes

Las inversiones permanentes no tienen ninguna variación debido a que no se realizó ninguna inversión nueva o no se realizó algún cambio.

Pasivo Corriente

Existe una disminución del 42 % originado por el pago de nuestras deudas a diferentes entes, esta disminución entre la Gestión 2012 y 2011 es de Bs1,104,888.00.

Pasivo No Corriente

El incremento del 45% se ha originado en la determinación de la realización de un préstamo al Instituto Americano Cochabamba, préstamo que se pagara a largo plazo, el incremento registrado entre la Gestión 2012 y 2011 es de Bs908,761.00.

Patrimonio

El incremento del 4%, se debe al incremento de las ganancias obtenidas de la entidad, esta diferencia es de Bs2,153,041.00.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Ingresos

No existieron variaciones significativas durante la Gestión, verificándose un incremento del 4%.

Egresos

En los Egresos se han experimentado variaciones con un decrementos del 4%.

5.1.3 Identificación de Ciclos Transaccionales y Definición de Objetivos por Ciclos

El trabajo de auditoría se lo efectuara en función a la identificación de ciclos transaccionales y los resultados de los mismos deben ser considerados en su conjunto y no de manera independiente.

CICLOS	CUENTAS	OBJETIVOS
Ingresos	<ul style="list-style-type: none">- Ingresos por Aportes- Caja y Cuentas Bancarias- Cuentas de Clientes por Cobrar.- Previsión Cuentas Incobrables.	<ul style="list-style-type: none">• Existencia.• Exactitud.• Propiedad.• Valuación.• Exigibilidad.• Exposición.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CICLOS	CUENTAS	OBJETIVOS
Pagos	<ul style="list-style-type: none"> - Caja y Cuentas Bancarias. - Retiros Parciales de Aportes - Retiros Totales de Aportes 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad. • Exposición. • Valuación. • Exigibilidad. • Exactitud
Gastos por Sueldos y Beneficios al Personal	<ul style="list-style-type: none"> - Gastos por Sueldos. - Sueldos a Pagar. - Cargas Sociales a Pagar. - Provisión Beneficios Sociales. - Obligaciones a Corto Plazo - Caja y Cuentas Bancarias. 	<ul style="list-style-type: none"> • Integridad. • Exactitud. • Exigibilidad. • Exposición
Activo Realizable y Costos de Consumo	<ul style="list-style-type: none"> - Inventario de Materiales y Suministros. - Costo de Consumo 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia. • Propiedad. • Valuación. • Exposición.
Bienes de Capital y Financiamiento	<ul style="list-style-type: none"> - Activos Fijos. - Caja y Cuentas Bancarias. 	<ul style="list-style-type: none"> • Existencia. • Propiedad. • Exactitud. • Valuación. • Exactitud. • Exposición.



5.1.1 Determinación del Riesgo de Auditoría:

El riesgo de auditoría está dado por la siguiente fórmula:

$$RA = RI * RC * RD$$

Dónde:

RA = Riesgo de Auditoría, RI = Riesgo Inherente, RC = Riesgo de Control, RD = Riesgo de Detección.

Considerando que nuestro trabajo consiste en lograr un razonable grado de seguridad respecto a si los Estados Financieros están exentos de exposiciones erróneas el riesgo de auditoría definido por la Firma Bedoya & Asociados Ltda., es del 5%, valor mínimo asignado con el fin disminuir la posibilidad de expresar una opinión no calificada sobre los Estados Financieros del Instituto Americano La Paz.

Como resultado de la evaluación del Riesgo de Control interno, se ha determinado que el mismo es MODERADO, que de acuerdo a los valores asignados por la Firma corresponde el 28%.*(Ver Anexo N°6)*

Como resultado de la evaluación del Riesgo Inherente, se ha determinado que el mismo es MODERADO, que de acuerdo a los valores asignados por la Firma corresponde el 43%.*(Ver Anexo N° 6)*

Para determinar el riesgo de detección que es la posibilidad de error de no



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

identificar con los procedimientos de auditoría alguna irregularidad, procedemos a despejar de la fórmula del riesgo de auditoría.

$$\begin{aligned} \text{RA} &= \text{RI} * \text{RC} * \text{RD} \\ \text{RD} &= \text{RA} / (\text{RI} * \text{RC}) \\ \text{RD} &= 5\% / (43\% * 28\%) \\ \text{RD} &= 5\% / 12\% \\ \text{RD} &= 42\% \end{aligned}$$

El riesgo de auditoría está dado por la siguiente relación:

$$\begin{aligned} \text{RA} &= \text{RI} * \text{RC} * \text{RD} \\ 5\% &= 43\% * 28\% * 42\% \end{aligned}$$

5.1.2 Alcance de la auditoría

La combinación de los riesgos evaluados, tanto el RIESGO INHERENTE Y DE CONTROL INTERNO RESULTAN EN MODERADO, corresponde aplicar procedimientos SUSTANTIVOS DE ALCANCE MODERADO.



La aplicación de procedimientos analíticos será de alcance moderado, tomando en cuenta que se pretende que nuestro riesgo de Detección está siendo de cierto modo mitigado por los controles existentes y el estilo y la intención en la administración de la entidad, lo que nos permite **CONTAR CON UN RIESGO DE DETECCIÓN MODERADO**.

El Instituto Americano La Paz, no tiene proyectado cambios al momento de nuestra visita, los cuales pueden afectar la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de nuestras pruebas de auditoría.

5.1.3 Determinación del Enfoque Global de Auditoría

Nuestro enfoque de auditoría se basará en la aplicación de pruebas sustantivas de alcance medio (57% a 72%), esto debido a que nuestra comprensión del cliente y evaluación del riesgo, tanto **INHERENTE** y de **CONTROL**, son calificados como **MODERADOS**, por lo que se debe buscar minimizar el riesgo al nivel más bajo, por medio de pruebas sustantivas que serán lo suficientemente desarrolladas, tanto en las cuentas de balance general como en las cuentas de resultados.

La selección de las partidas a ser revisadas, será efectuada a criterio de los auditores que revisan las cuentas, en función a la materialidad que cada cuenta represente dentro de los Estados Financieros tomados en su conjunto. Mediante este procedimiento se planea cubrir revisiones de detalle y de análisis mínimo del 70%.

Los procedimientos de selección de muestras se documentan en cada papel de



trabajo:

5.1.4 Determinación de Objetivos Críticos de Auditoría

Para nuestro entendimiento del cliente sobre los componentes del control interno a un nivel general. Donde su efecto es general sobre los Estados Financieros antes de ser específico de cada objeto de auditoría. En tal sentido, determinamos que nuestro enfoque de auditoría será el sustantivo o a base de pruebas monetarias.

Donde nuestros objetivos críticos resultan de todas las partidas que superan nuestro nivel de precisión es decir las cuentas que tienen saldos al 31 de diciembre de 2012. Además se consideran objetivos críticos aquellas transacciones que resulten superiores a nuestro nivel de error tolerable determinados en el presente memorando.

5.1.5 Evaluación de la Materialidad (Calculo del Nivel de Precisión)

Para concentrarnos en seleccionar los procedimientos de auditoría, consideramos los montos de los errores e irregularidades que pudieran presentarse, obteniendo como resultado nuestra anticipación con respecto a la precisión planeada.

El nivel de precisión es una función de escala móvil con respecto del tamaño del Instituto Americano La Paz que se define como mayor entre ingresos y activo total. Esta medida de utilizar nivel de precisión provee una medida de consistencia en la auditoría practicada por nuestra Firma, independientemente de cuándo o dónde se conduzca la auditoría. *(Ver Anexo N°7)*



5.1.6 Análisis de planeación

Mediante el análisis de planeación efectuamos una revisión analítica de los datos financieros y operativos del Instituto Americano La Paz. El propósito de este procedimiento es identificar los objetivos críticos (partidas claves) de auditoría de cuentas y corrientes de información significativas (ciclos de transacciones significativas), así como aquellas que no son significativas, relaciones poco comunes, resultados o tendencias no esperadas. Por lo que consideramos los resultados de nuestro análisis de planeación sobre el alcance global de la auditoría a efectuarse. *(Ver Anexo N° 5)*

5.1.7 Visitas

5.1.7.1 Preliminar

De común acuerdo con el Consejo de administración del Instituto Americano La Paz se realiza la auditoría en forma general, iniciando desde las políticas establecidas hasta el manejo y ejecución del Control Interno.

5.1.7.2 Auditoría Final (SalDOS -Estados Financieros)

Elaboraremos hojas sumarias comparadas con el año anterior, y siguiendo los programas de Auditoría Final analizaremos las cifras finales de los Estados Financieros con el fin de establecer el Dictamen. *(Ver Anexo N° 8)*

5.1.7.3 En el Trabajo

Para la realización de la Auditoría, se instalara la comisión en oficinas del Instituto Americano La Paz, con el fin de obtener evidencia suficiente y competente para sustentar los procedimientos de auditoría diseñados.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Asignación de tareas por ciclos transaccionales

La asignación de tareas por Auditor, representa la distribución de trabajo y asignación de responsabilidades para cubrir los objetivos de auditoría establecidos entre el equipo asignado en la presente auditoría.

CICLOS	CUENTAS	AUDITOR A CARGO
Bienes de capital y financiamiento	- Activo Fijo	Lic. Rene Samo Calle Lic. Marlene Veizaga Luz Meliza Balboa Irusta Vanesa Lincy Guzmán Montecinos

Personal especializado

Respecto a la necesidad de contar con personal especializado se ha identificado que la entidad no cuenta con un sistema de información integrado, razón por la cual no se hace necesario contar con personal especializado.

5.1.7.4 Posteriores

Una vez terminado y entregado el informe de Auditoría, en común acuerdo con el cliente, se hará una última visita para obtener la idea clara del resultado del informe, si el cliente se encuentra realmente satisfecho con el trabajo realizado y sus opiniones referentes a los asistentes de la Auditoría. Se le aclaran todas las expectativas que tenga con respecto a lo escrito en el informe y a las sugerencias que se le anotan, como un medio para lograr tener una participación en el



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

mercado.

5.1.8 Presupuesto de tiempo (horas auditor):

Cargo	Planeación	Trabajo de Campo	Trabajo de Gabinete	Total
Socio/Gerente	4	8	5	17
Supervisor	8	35	18	61
Encargado	15	73	20	108
Asistente	9	42	24	75
Asistente	9	42	24	75
TOTAL:	45	200	91	336

5.1.9 Programas de Auditoría

Para cumplir con los objetivos de auditoría y obtener evidencia suficiente de auditoría, preparamos programas de auditoría para cada ciclo de transacción identificado en el análisis de planeación, estos programas forman parte del legajo de información corriente.

5.1.10 Personal asignado al cliente

El equipo de trabajo asignado para ejecutar el trabajo de auditoría financiera del Instituto Americano La Paz, incluyendo a todos los auditores está comprendido en la siguiente nómina:



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CARGO	NOMBRE COMPLETO
Gerente de Auditoría	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya Maygua
Auditor Supervisor	Lic. Aud. René Ramiro Samo Calle
Encargado	Lic. Aud. Marlene Veizaga
Asistente	Luz Meliza Balboa Irusta
Asistentes	Vanessa L. Guzmán Montecinos

5.1.11 Cronograma de actividades

El cronograma de actividades está diseñado de acuerdo a la propuesta técnica presentada, asimismo ajustado al contrato suscrito y respectivo plazo para la presentación de informes. El referido informe se presenta en la siguiente sección. *(Ver Anexo N° 9)*

5.2 PROGRAMA DE AUDITORÍA A UTILISARSE

Los programas de auditora son seleccionados de acuerdo a los preceptos ya detallados en el punto 5.1.12 Programa de Auditoría, en el presente trabajo se selecciona el programa detallado a continuación:



PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Cliente: Instituto Americano La Paz

Periodo: 2012



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Programa para:	INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS
----------------	-------------------------------

OBJETIVOS DE AUDITORÍA A COMPLETAR:		
No	ASEVERACIÓN	OBJETIVO
1	Comprobar que los bienes existan físicamente; y la entidad tenga la titularidad de los mismos. Comprobar que los bienes han sido despachados y/o su titularidad ha sido transferido a los compradores respectivos. Y el costo de ventas esta correctamente calculado basándose en transacciones adecuadas u otros montos, de acuerdo con la naturaleza de esas transacciones.	Veracidad
2	Comprobar que todas las cantidades y saldos de existencias están adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes. Y compruebe que todos los costos estén adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes.	Integridad
3	Comprobar que todos saldos de existencias reflejan todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con las normas contables aplicables, las existencias valuados a su costo o valor recuperable al menor; las existencias están ajustadas para reflejar los valores estimados de recupero de ítems de poco movimiento, obsoletos o no utilizables o vendibles, las ganancias o pérdidas entre empresas vinculadas están identificadas para su eliminación. Asimismo han sido adecuadamente resumidas, clasificadas y descriptas, exponiéndose todos los aspectos necesarios para su adecuada comprensión. Comprobar también que las ventas estén valuados a su monto apropiado y de acuerdo con las normas contables aplicables.	Valuación y exposición



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
1	Revise la sección relativa del cuestionario de control interno y a base de pruebas selectivas, asegúrese de que los procedimientos han sido observados. Considerar el costo/ Beneficio de realizar procedimientos de análisis sustantivo (como una alternativa o complemento a las pruebas de detalles), tales como análisis de índices y tendencias.			Ninguna
2	Comprobar ventas desde registros de kardex.			Punto de Control Interno Numero 1
3	Inspeccionar inventarios o probar registros perpetuos, haciendo conteos de prueba y observando artículos dañados, obsoletos y en exceso.			Punto de Control Interno Numero 1
4	(a) Considerar el uso de técnicos del cliente o independientes para verificar descripciones de existencias de inventario cuando sea difícil que el auditor lo haga (por ejemplo el análisis de productos químicos, la identificación de pequeñas piezas eléctricas, etc.). Indica la siguiente información: (b) Fecha y horas de conteo por parte del cliente. (c) Nombres, fechas y períodos en que estarán			



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
	<p>(d) Obtener listados o copias de los últimos despachos, recibos emisiones y transferencias para pruebas sustantivas de corte y si tiene que continuar el despacho recogido, producción o movimiento de mercancías durante el conteo, verificar que se están aplicando controles adecuados para asegurar la exactitud del conteo. Obtener documentación de cualquier movimiento de bienes que ocurra durante el conteo del inventario.</p> <p>(e) Estar alerta para identificar inventarios dañados, obsoletos, discontinuados o en exceso de los requisitos normales. Indagar con el personal del cliente respecto a la existencia de ese tipo de inventarios. Asegurarse de que se tenga evidencia en los listados del inventario final.</p> <p>(f) Realizar conteos de prueba de cada categoría principal de inventario y comparar con tarjetas, hojas de inventario o listados, verificando la exactitud de:</p> <ul style="list-style-type: none">Las cantidades registradas;La descripción;La unidad de medida ; yCualquier información necesaria para hacer la valuación correcta del inventario.	RS	<p>C-1 2</p> <p>C-1 2</p> <p>C-1 1</p>	<p>Punto de Control Interno Numero 1</p> <p>Punto de Control Interno Numero 1</p> <p>Punto de Control Interno Numero 1</p>



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
	<p>(g) Si el inventario tiene tarjetas de conteo, obtener una copia del auditor de todas las tarjetas de inventario. Si es un inventario por listados obtener una copia completa de los listados y documentar los conteos de prueba en ellos. Hacer pruebas de conteo de los listados. Esta información se comparará posteriormente con los listados valorizados del inventario final.</p> <p>(h) Hacer una gira de inspecciones por la localidad del inventario para verificar que todas las mercancías estén incluidas en el conteo antes de retirar las tarjetas, las hojas o los listados. Investigar razones de diferencias importantes entre el inventario perpetuo y el inventario físico. Confirmar cantidades físicas en poder de terceros. Asegurarse que se mantenga un control adecuado sobre los procedimientos de confirmación. Probar el listado de inventario valorizado.</p> <p>(i) Obtener los listados, valorizados del inventario final del cliente y llevar a cabo los siguientes procedimientos:</p> <p>(j) Concordar los conteos de prueba con las cantidades registradas.</p> <p>(k) Comparar los artículos del inventario final con las tarjetas hojas o listados del inventario físico y viceversa.</p>	RS	C-1 1	Punto de Control Interno Numero 1
			C-1 1	Punto de Control Interno Numero 1
				Punto de Control Interno Numero 1



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
	Determine si existe cobertura de seguros y si la misma es apropiada y suficiente. Comprobar y revisar revelaciones (Valuación gravámenes, reducciones poco usuales) y realizar los procedimientos adicionales que se consideren necesarios.			
	Conclusión: Respecto a las aseveraciones y los correspondientes objetivos de auditoría arriba indicados, los procedimientos aplicados fueron de conformidad con los requisitos profesionales y de la firma; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los montos registrados son sustancialmente correctos y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente; y la información en los papeles de trabajo es suficiente para lograr una conclusión acerca de la revelación debida.			

Nota: Téngase cuidado de no duplicar ningún procedimiento realizado con relación a los ciclos Cuentas por pagar y Cuentas por Cobrar comerciales.

Evaluar el valor neto realizable de partidas dañadas, obsoletas y excesivas observadas en la inspección física de inventario.

Evaluar si los precios de venta de contratos o facturas respaldan el valor en libros y pérdidas reconocidas.

Revisar la actividad de las ventas subsiguientes de aquellos productos de lento movimiento y obsoletos.

Considerar el impacto de los cambios tecnológicos sobre las existencias de inventario, pedidos de venta pendiente y los planes de mercadeo de la compañía.

Revisar la clasificación y descripción de inventarios



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAJOR DE
SAN ANDRÉS

Revisar lo apropiado y consistente de los principios de contabilidad.

Determinar para cada clasificación principal de inventario la base de valuación (costo o mercado, el que sea más bajo, mercado, etc.) el método de determinación del costo) PEPS, UEPS, Promedio, etc.), y el método de determinación del mercado (reposición, valor neto realizable, etc.). Verificar que la base de valuación y la determinación del costo de ventas estén de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados y consistentes con años anteriores.

Escriba un breve memorando resumiendo la políticas y procedimientos de valuación el alcance de las pruebas de valuación el resultado del trabajo y las conclusiones alcanzadas en los referente así los inventarios están:

valuados al precio de costo o mercado el menor

valuados sobre bases uniformes con relación al año anterior.

Considere la necesidad de obtener confirmación de inventarios en poder de terceros

Revise lo apropiado y consistente de los principios y métodos de contabilidad para registrar el costo de ventas y los inventarios.

Determine si existen y se les dio tratamiento contable apropiado o se relevaron adecuadamente en los estados financieros o notas explicativas:

Inventarios en consignación.

Inventarios en almacenes externos, o en tránsito

Revise lo apropiado de la revelación que se propone hacer en los estados financieros o notas explicativas respecto de:

Inventarios gravados

Tipos principales de inventarios (materias primas, en proceso, productos terminados).

Métodos de costeo (PEPS, VEPS, Costo Promedio y otros) y verificación que no excedan su valor realizable.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS



PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Cliente:	Instituto Americano La Paz	Periodo:	2012
Programa para:	OBRAS EN CURSO		

OBJETIVOS DE AUDITORÍA A COMPLETAR:		
No	ASEVERACIÓN	OBJETIVO
1	Comprobar que los bienes de uso existan físicamente. Los beneficios y riesgos derivados de la propiedad de los bienes de uso corresponden a la entidad auditada y son utilizados en sus operaciones normales.	Veracidad
2	Comprobar que todos los saldos de los bienes de uso estén adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes.	Integridad
3	Comprobar que los saldos de bienes de uso reflejen todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con normas contables. Comprobar que los bienes de uso han sido adecuadamente resumidos, clasificados, y descriptos y se han expuestos todos los aspectos necesarios para la adecuada comprensión de estos saldos. Repita estos objetivos a la Depreciación Acumulada, en la medida que sea necesaria.	Valuación y exposición



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

4	Verificar la documentación de propiedad de los Activos Fijos	Propiedad
---	--	-----------

OBJETIVO

Realizar la Auditoría Financiera correspondiente a la gestión 2009 del rubro del activo fijo, con el propósito de emitir una opinión sobre la razonabilidad de su presentación en los estados financieros.

ALCANCE

Siendo el servicio de Auditoría Financiera, comprende procedimientos aplicables a Normas de Auditoría Generalmente Aceptados en lo concerniente a las Normas de Auditoría Financiera M/CE/10-B y sobre ese marco normativo el alcance de la pruebas realizadas toma en cuenta el movimiento financiero del saldo inicial, cargos y abonos en el rubro del activo fijo de la gestión 2009, que considera la documentación y la información generada en el sistema de contabilidad y activos fijos.

MUESTRA

Para la obtención de las evidencias de auditoría se ha adoptado el método de muestreo a criterio, en el cual se ha considerado para el rubro del activo fijo realizar un análisis de más del 90% tomando en cuenta que para Terrenos y Maquinaria y Equipo se ha verificado el 100% y Construcciones en Proceso en una razón del 80%. (No se ha adoptado el sistema de muestra demarcado en el Memorándum de Planificación de Auditoría debido a la naturaleza de la cuenta).



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

OPORTUNIDAD

Con el fin de obtener evidencia suficiente y competente a través de nuestros procedimientos de auditoría descritos a continuación, se cuenta con el debido respaldo en los papeles de trabajo; respecto de los resultados obtenidos, conforme a los plazos establecidos en el cronograma de trabajo, tal como se muestra en el Memo de Planificación de Auditoría. Los procesos de recuento físico de activos fijos sobre una muestra representativa se han programado oportunamente con los responsables de contraparte del Instituto Americano La Paz. Los resultados de trabajo se evidencian en el legajo resumen.

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
1	Revise la sección relativa del cuestionario de control interno.	RS	LCP3 3	Ninguna
2	Verifique que los saldos de cierre del año anterior han sido correctamente arrastrados al año en curso.		D-1 1	Punto número 4 de Dictamen
3	Verifique que los saldos de apertura no contengan distorsiones que afecten materialmente a los estados financieros del año en curso para lo cual establezca diferencias o deficiencias de la gestión 2012 identificadas hayan sido regularizadas o registradas en el sistema contable.			Punto número 4 de Dictamen



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
5	<p>En lo que respecta a obras en curso verifique lo siguiente:</p> <p>Revise la sección relativa del cuestionario de control interno</p> <p>Verifique que los saldos de cierre del año anterior han sido correctamente arrastrados al año en curso</p> <p>Prepare un análisis de la cuenta, que muestre los saldos iniciales y los movimientos del ejercicio. Coteje los totales con los libros.</p> <p>Verifique los pagos y amortizaciones realizadas.</p> <p>Sobre una muestra representativa verifique la documentación de sustento de los comprobantes contables.</p> <p>Revise el cumplimiento del contrato suscrito para la realización del Proyecto.</p> <p>Establezca la documentación de sustento de los pagos realizados y lo apropiado del registro contable.</p> <p>Coordine y realice el proceso de verificación físicas de activos fijos de propiedad del Instituto Americano La Paz, tomando en cuenta la participación de un especialista.</p>	RS	D-1 ₁	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
	<p>Conclusión: Respecto a las aseveraciones y los correspondientes objetivos de auditoría arriba indicados, los procedimientos aplicados fueron de conformidad con los requisitos profesionales y de la firma; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los montos registrados son sustancialmente correctos y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente; y la información en los papeles de trabajo es suficiente para lograr una conclusión acerca de la revelación debida.</p>			



PROGRAMAS DE AUDITORÍA

Cliente:	Instituto Americano La Paz	Periodo:	Al 31.12.12
Programa para :	<i>ACTIVO FIJO Y DEPRECIACIÓN ACUMULADA</i>		

OBJETIVOS DE AUDITORÍA A COMPLETAR:		
No	ASEVERACION	OBJETIVO
<i>I</i>	Comprobar que los bienes de uso existan físicamente. Los beneficios y riesgos derivados de la propiedad de los bienes de uso corresponden a la entidad auditada y son utilizados en sus operaciones normales.	Veracidad



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

2	Comprobar que todos los saldos de los bienes de uso estén adecuada e íntegramente contabilizados y acumulados en los registros correspondientes.	Integridad
3	Comprobar que los saldos de bienes de uso reflejen todos los hechos y circunstancias que afectan su valuación de acuerdo con normas contables. Comprobar que los bienes de uso han sido adecuadamente resumidos, clasificados, y descritos y se han expuestos todos los aspectos necesarios para la adecuada comprensión de estos saldos. Repita estos objetivos a la Depreciación Acumulada, en la medida que sea necesaria.	Valuación y exposición

No.	PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA	Hecho por	Ref.	Observaciones
1	Revise la sección relativa del cuestionario de control interno, y a base de pruebas selectivas asegúrese que los procedimientos indicados han sido observados.	RS	LCP3 3	Ninguna
2	En el caso de que se trate de una primera revisión en la que, la empresa tenga ejercicios anteriores, conviene analizar y comprobar los movimientos ocurridos hasta la fecha que comprenda nuestra primera revisión (saldos iniciales).	N/A	N/A	Ninguna



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

3	Si se trata de una revisión subsecuente, solamente se analizaran y comprobaran las adiciones y los retiros ocurridos en el ejercicio en que se está revisando.	RS	E 2.1	Ninguna
4	Obtenga o prepare un análisis del Activo Fijo y de la Depreciación Acumulada, que muestre los saldos iniciales y los movimientos del ejercicio. Coteje los totales con los libros.			Ninguna
5	Con relación en las adiciones ocurridas en el ejercicio: Revise la autorización d la compra o alguna otra aprobación escrita y cerciórese que esta autorización cubre el equipo adquirido o bien, el trabajo que se ha hecho. Revise las facturas u otros comprobantes de los vendedores que nos comprueben el costo de adquisición. Compare la inversión real con la presupuestada y compruebe si se ha aprobado cualquier cantidad pagada en exceso. Asegúrese en caso de que estas adiciones hayan dado lugar a venta o retiro de los activos reemplazados, que se hayan dado de baja en libros los activos reemplazados.		E 2.1	Ninguna



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

6	<p>En relación con los retiros de activo fijo:</p> <p>Revise las autorizaciones para vender o dar de baja dichas partidas.</p> <p>Revise contratos, facturas de venta u otros documentos que comprueben el importe de las ventas de activo fijo.</p> <p>Cerciórese que las cuentas de activo fijo y sus depreciaciones acumuladas han sido debidamente afectadas por las partidas vendidas o dadas de baja.</p>	<div style="border: 1px solid black; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">RS</div>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">E</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">2.1</p>	Ninguna
7	<p>Cuando sea práctico conviene llevar a cabo una inspección física del activo fijo y cotejar su referencia con los auxiliares.</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">E</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">E</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">2.1</p>	Ninguna
8	<p>Cerciórese que no se hayan cargado a resultados partidas que debieran haberse capitalizado (20% mayor al valor del activo fijo).</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">E</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">2.1</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	Ninguna
9	<p>Concilie los incrementos a las cuentas de depreciación acumulada a los cargos efectuados a las cuentas de resultados respectivas.</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	Ninguna
10	<p>Compare selectivamente si las valuaciones de los bienes son acordes a su valor.</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	<p>Punto de Control Interno Numero 2</p>
11	<p>Investigue si existe activo fijo inactivo, por obsolescencia, por haberse discontinuado los artículos elaborados con él, o por otra causa.</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	<div style="border: 1px solid red; border-radius: 50%; width: 30px; height: 30px; display: flex; align-items: center; justify-content: center; margin: 0 auto;">C-1</div> <p style="text-align: right; margin-right: 5px;">1</p>	<p>Punto de Control Interno Numero 1</p>



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

12	El supervisor deberá decidir en el punto anterior si debe crearse una reserva por obsolescencia, acelerarse la depreciación, castigarse dicho activo fijo; asimismo, lo relativo a su presentación en los estados financieros y los problemas fiscales que surjan.	JEV	C-1 1	
13	Examine selectivamente los asientos contables y documentación respaldatoria de altas, bajas y transferencias de bienes durante el ejercicio		E 2	
<p>Conclusión: Respecto a las aseveraciones y los correspondientes objetivos de auditoría arriba indicados, los procedimientos aplicados fueron de conformidad con los requisitos profesionales y de la firma; sujeto a cualquier diferencia de auditoría documentada en los papeles de trabajo, los montos registrados son sustancialmente correctos y los principios contables son apropiados y fueron aplicados consistentemente; y la información en los papeles de trabajo es suficiente para lograr una conclusión acerca de la revelación debida.</p>				

5.3 APROBACIÓN DEL MPA Y LOS PROGRAMAS DE TRABAJO

El Memorándum de Planificación de Auditoría, así como los Programas de Trabajo son evaluados y aprobados por el máximo nivel de decisión de la estructura de la instancia que realiza el trabajo de auditoría: Socios, Gerentes, Gerentes Principales y otros, en este caso es el Lic. Juan Carlos Bedoya, los mismos que luego de formalizar su vigencia a través de la respectiva Firma de los mismos, son puestos a conocimiento de todo el equipo de auditoría: Supervisores, Auditores y Asistentes.

5.4 EJECUCIÓN DEL TRABAJO

En esta etapa se reúnen los elementos de juicios válidos y suficientes que permitan



respaldar el informe a emitir. Es decir, donde se aplican todos los Programas de Trabajo y evalúan las distintas evidencias de Auditoría obtenidas para concluir sobre la razonabilidad de las afirmaciones de los Estados Financieros.

➤ **Trabajo de Campo**

En el trabajo de campo se han reunido los elementos de juicio válido y suficiente que han permitido respaldar el informe emitido, en conformidad a los objetivos de Auditoría descritos en el Programa de Trabajo.

5.4.1 Revisión de la Información Proporcionada

Se verifico el cumplimiento de las normas legales aplicables al Rubro de Activos Fijos en la Auditoría sobre la Razonabilidad de la Información y de los Estados Financieros del Instituto Americano La Paz, al 31 de Diciembre de 2012.

5.4.2 Análisis de la Documentación

Proporcionada la documentación antes citada se procedió a la revisión de la documentación y análisis de la misma de acuerdo a procedimientos establecidos en los Programas de Auditoría, elaborándose los respectivos Papeles de Trabajo que se respaldaron con evidencia suficiente, competente y apropiada, los cuales fueron referenciados y Co-referenciados. *(Ver Anexo N° 10)*

Como resultado del análisis de la documentación se encontraron hallazgos de Auditoría que se detallaran en el siguiente punto:

- En la gestión 2012, no fue posible validar el importe expuesto en la cuenta “Diferido-Obras en construcción” por Bs2,251,806.67 correspondiente a los



cargos de la gestión, en razón de que no fuimos atendidos en nuestras solicitudes. realizadas mediante notas Cite B&A-AE-008/13, IA 002/13 e IA 003/13 de fechas 25.03.13 y 28.03.13; asimismo, no fue posible satisfacernos del importe inicial existente por Bs1,581.26. *(Ver Anexo N° 11)*

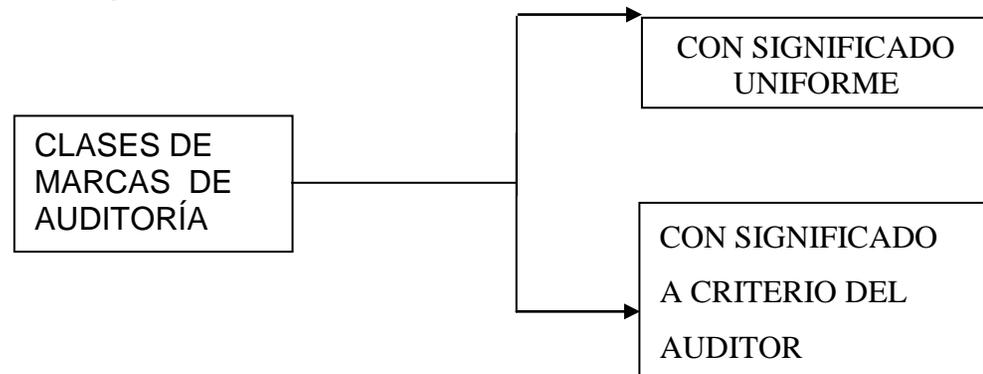
5.4.2.1 Planillas Llave

Para la presente auditoría se realizó planillas llave (denominada también hoja sumaria u hoja matriz) donde se presenta la apertura de los saldos que se encuentran agrupados en los Estados Financieros. *(Ver Anexo N° 8)*

5.4.2.2 Marcas de Auditoría

Las marcas de Auditoría son signos o tildes que describen los procedimientos ejecutados y demuestran la evidencia del trabajo realizado, por el auditor, durante el desarrollo del trabajo de Auditoría. El principal objetivo de las marcas de Auditoría es ilustrar los procedimientos aplicados, se escriben marcas al lado de la cifra examinada o en la información expuesta en los papeles de trabajo, acompañadas por una leyenda específica que explique el significado de cada marca utilizada, para que el auditor o la persona que examina un papel de trabajo, pueda interpretar correctamente su significado.

Clases de Marcas de Auditoría: las marcas de auditoría que normalmente se utiliza en los papeles de trabajo son de dos clases.





**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Reglas para utilizar las Marcas de Auditoría:

Los auditores deben observar las siguientes reglas , cuando se usa las marcas de auditoría:

Escriba las marcas de auditoría con lápiz de color rojo al lado izquierdo o derecho de las cifras o información examinada.

Coloque la explicación o leyenda al lado de las marcas de Auditoría, en la parte inferior de la planilla que incluye la marca.

Coloque la inicial o rubrica del auditor responsable al finalizar la explicación o leyenda de una marca de Auditoría.

Evitar utilizar marcas complejas (las marcas de auditoría deben ser sencillas)

No recargue el papel de trabajo con excesivas marcas (dificulta efectuar el seguimiento del trabajo)

Coloque inmediatamente una leyenda cuando escriba una marca de auditoría (Todas las marcas de auditoría deben llevar sus leyendas)

Utilice diferentes marcas de auditoría, cuando ejecuta diferentes procedimientos (Es conveniente uniformar la utilización de marcas y de leyendas)

No coloque marcas en los registros de la entidad auditada.

No archive documentos originales de la entidad auditada en los archivos de papeles de trabajo (El auditor debe fotocopiar los documentos en los que requiera colocar marcas para incluirlas en los papeles de trabajo.

RECOMENDACIONES: A continuación presentamos las marcas de Auditoría establecidas para la firma BEDOYA & ASOCIADOS LTDA. las cuales son clasificadas en las siguientes:

No	SÍMBOLO	SIGINIFICADO
1.	B	VERIFICADO QUE EL SALDO INICIAL CORRESPONDE AL SALDO FINAL DE LA GESTION ANTERIOR



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

2.	Ω	VERIFICADO SALDO DE AUDITORÍA EXTERNA
3.	∞	VERIFICADO CALCULO OPERACIÓN DE SUMA
4.	€	VERIFICADO CALCULO OPERACIÓN DIFERENCIA
5.	A	VERIFICADO EXTRACTO BANCARIO
6.	×	VERIFICADO TIPO DE CAMBIO OFICIAL
7.	©	VERIFICADO CONCILIACIÓN BANCARIA
8.	μ	VERIFICADO BASE DE DATOS DE CONTABILIDAD
9.	√	AFIRMACIÓN DE CONTROL DE INTERNO
10.	⊥	MATERIALES SIN AL MOVIMIENTO
11.	γ	REALIZADO CALCULO DE LA DEPRECIACIÓN DEL ACTIVO FIJO
12.	II	REALIZADO VERIFICACIÓN DE LOS AÑOS DE VIDA UTIL DEL BIEN CONFORME DISPOSICIÓN LEGAL
13.	@	REALIZADO VERIFICACIÓN DEL VALOR NETO DEL BIEN DE USO
14.	¢	REALIZADO IDENTIFICACIÓN DE CARACTERÍSTICAS DEL BIEN

NOTA. Durante la ejecución de los papeles de trabajo, el auditor empleara las marcas descritas, durante el trabajo de auditoría.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

El preparador de un papel de trabajo debe fechar, firmar y consignar sus iniciales en el extremo inferior izquierdo del papel de trabajo, por encima del mismo deben presentarse la fecha, firma e iniciales del supervisor y gerente responsables de la supervisión.

Reglas mínimas de cruce entre Planillas o Cédulas Sumarias:

Escriba las referenciaciones y correfenciaciones de auditoría con lápiz de color rojo.

La referencia del papel de trabajo se lo efectuará en el extremo inferior izquierdo encerrada en un círculo.

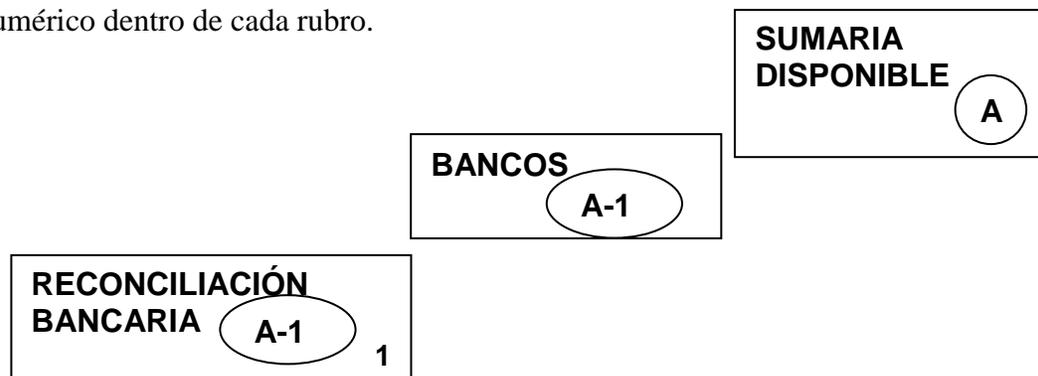
Cuando una planilla o cédula manda a otra un valor absoluto específico relacionado, la referencia de la emisora se anotará en el lado izquierdo o encima del valor absoluto específico relacionado.

En la planilla o cédula receptora, la referencia de la receptora se anotará en el lado derecho o debajo del valor.

Todo cruce deberá hacerse por valores absolutos.

REFERENCIACIÓN

El ordenamiento lógico de los papeles de trabajo adoptado por la firma es el sistema de referenciación ALFANUMÉRICO SIMPLE, utilizando las letras del alfabeto mediante combinación de letras mayúsculas con números, aplicando un ordenamiento secuencial alfanumérico dentro de cada rubro.





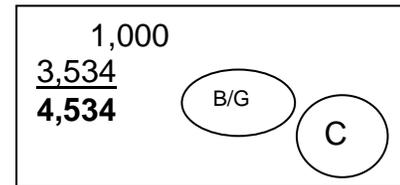
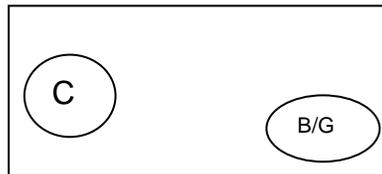
CORREFERENCIACIÓN

Los principales objetivos del sistema de correferenciación son los siguientes:

Seguir la pista de los saldos, reflejadas dentro de los papeles de trabajo.

Exhibir que las cifras han sido revisadas.

Demostrar que una cifra registrada dentro de un papel de trabajo guarda relación directa con otra cifra y por lo tanto documentar la evidencia en papeles de trabajo.



CIFRAS

5.4.3 Identificación de los Hallazgos

En base a la evidencia obtenida como resultado del análisis y verificación de la documentación relativa a la “Auditoría a los Estados Financieros, al 31 de Diciembre de 2012 – Rubro de Activos Fijos”, se identificó algunas deficiencias que consideramos importante reportarlas, para que se tomen las acciones correctivas necesarias.

De la aplicación de los procedimientos de Auditoría se detectaron deficiencias, las mismas que fueron redactadas considerando los atributos que caracterizan a un Hallazgo de Auditoría que son: condición, criterio, causa, efecto y recomendación. (*Ver Anexo N° 12*)



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

5.4.4 Resultados del Examen

El trabajo fue desarrollado de acuerdo a lo establecido en las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas. El examen realizado, comprendió la revisión y análisis de las principales operaciones y procedimientos desarrollados en la “Auditora de los Estados Financieros, del Instituto Americano La Paz, al 31 de Diciembre de 2012 – Rubro de Activos Fijos”, relacionados al cumplimiento de lo establecido por las Normas y Disposiciones Legales vigentes. Nuestro examen ha sido realizado en ejercicio de la función de la Auditoría Externa y como resultado del mismo, se emitieron los informes ya descritos en el punto 5.1.1.4 Informes a Emitir.



CAPÍTULO VI

6. ELABORACIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

6.1 LEGAJO DE PLANIFICACIÓN

Los papeles de trabajo relacionados con la planificación de la auditoría financiera el 31 de diciembre del 2012.

El contenido de este legajo es el siguiente:

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

LEGAJO CORRIENTE DE PLANIFICACIÓN

Cliente	Instituto Americano La Paz
Periodo	Al 31 de Diciembre de 2012

LCP-1 Información General del Cliente

- LCP-1 1 Informes de Auditoría Externa Gestión 2011

LCP-2 Información específica sobre el servicio

- LCP-2 1 Términos de Referencia(*Ver punto 5.1.1*)
- LCP-2 2 Propuesta técnica
- LCP-2 3 Nota de adjudicación del servicio
- LCP-2 4 Contrato de prestación de servicios(*Ver Anexo N° 1*)

LCP-3 Planificación del trabajo

- LCP-3 1 Memorandum de planificación de auditoría(*Ver punto 5.1*)



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

- LCP-3 2 Resumen valorativo - comprobación de control interno(*Ver Anexo N° 6*)
- LCP-3 3 Resumen valorativo - comprobación del riesgo inherente(*Ver Anexo N° 6*)
- LCP-3 4 Declaración de Independencia(*Ver Anexo N° 13*)
- LCP-3 5 Formulario de seguimiento de control interno(*Ver punto 7.3*)
- LCP-3 6 Calculo nivel de precisión y materialidad(*Ver Anexo N° 7*)
- LCP-3 9 Calculo nivel de precisión a nivel de cuentas (error tolerable) (*Ver Anexo N° 7*)
- LCP-3 12 Cronograma de actividades(*Ver Anexo N° 9*)
- LCP-3 13 Cuadro de presupuesto de tiempo horas auditor(*Ver Anexo N° 14*)

6.2 LEGAJO PERMANENTE

Los papeles de trabajo del legajo permanente son obtenidos de anteriores Gestiones y actualizados en la presente Gestión, de acuerdo al siguiente contenido:

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

LEGAJO DE INFORMACIÓN PERMANENTE

Cliente	Instituto Americano La Paz
Periodo	Al 31 de diciembre de 2012

LIP-1 Información general del cliente(*Ver Capítulo I*)

- LIP-1 1 Formulario de Información General
- LIP-1 2 Organigrama



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

- LIP-1 3 Misión
- LIP-1 4 Visión
- LIP-1 5 Objetivo de la entidad

6.3 LEGAJO CORRIENTE

Contiene toda la información y la documentación obtenida y/o preparada por el auditor durante el examen. En este legajo se documenta el cumplimiento de los procedimientos programados y la obtención de evidencia suficiente y competente que sustenta la conclusión, opinión, comentario y recomendación incluida en el Dictamen de Auditoría, se archivó la siguiente documentación:

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

LEGAJO CORRIENTE DE EJECUCIÓN

Cliente	Instituto Americano La Paz
Periodo	Al 31 de diciembre de 2012

Información sobre los Estados Financieros sujetos a auditoría (Ver Anexo N° 2 y 4)

LCE – 1

- LCE-1 1 Balance general
- LCE-1 2 Estado de Resultados
- LCE-1 3 Estado de Evolución del Patrimonio Neto
- LCE-1 4 Notas a los Estados Financieros



	Información sobre aspectos relevantes en el ejercicio
LCE-2	<i>(Ver Anexo N° 12)</i>
LCE-2 1	Resumen de Observaciones de control Interno
LCE – 3	Planillas llave y papeles de trabajo
MA	Marcas de auditoría
B/G	Balance General
	A Disponible
	B Exigible
	C Realizable
	D Diferido
	E Bienes de uso Inversiones
	F permanentes
	AA Pasivo Corriente
	BB Pasivo no Corriente
	CC Patrimonio
E/R	Estado de Resultados
	RI Resultado de Ingresos
	RE Resultado de Egresos

Cada uno de los puntos contiene sus respectivos papeles de trabajo y respaldos que justifican cada opinión emitida.

6.4 LEGAJO RESUMEN

Contiene toda la información y la documentación obtenida y/o preparada por el auditor al culminar el examen. En este legajo se documenta el resumen de los procedimientos programados y la obtención de evidencia suficiente y competente que sustenta la



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

conclusión, opinión, comentario y recomendación incluida en el Dictamen de Auditoría, se archivó la siguiente documentación:

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

LEGAJO RESUMEN DE AUDITORÍA

Cliente	Instituto Americano La Paz
Periodo	Al 31 de Diciembre de 2012

- LR - 1 Información sobre los estados financieros e información tributaria
 - LR-1 1 Dictamen del Auditor Independiente
 - LR-1 2 Estados financieros
 - LR-1 3 Notas a los estados financieros

- LR-2 Informes sobre Control Interno y Seguimientos
 - LR-2 1 Informe sobre el funcionamiento de Control Interno
 - LR-2 2 Seguimiento a recomendaciones

- LR-3 Terminación del trabajo
 - LR-3 1 Acta de discusión del Informe Borrador
 - LR-3 2 Hechos posteriores

- LR-4 Representaciones de la entidad
 - LR-4 1 Carta de representación del cliente (*Ver Anexo N° 15*)
 - LR-4 2 Carta de Abogados (*Ver Anexo N° 16*)

6.5 REVISIÓN DE LOS PAPELES DE TRABAJO

La revisión la realizo el auditor responsable, para asegurar que se realizó adecuadamente



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ya que permite que se haga una evaluación correcta de los resultados del trabajo y de las conclusiones de Auditoría logradas.

Antes de dar por concluido el examen, se efectúa ciertas verificaciones finales para apreciar si son correctas y adecuadas las conclusiones parciales obtenidas y la conclusión final sobre el conjunto de la información para la cual se considera principalmente

6.6 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Se comunicó de manera escrita durante el transcurso del examen, los resultados preliminares del trabajo

Una vez completado los trabajos finales, se tiene toda la evidencia necesaria como para dar una opinión sobre la cuenta activo fijo.

Para esto, se analizaron los resultados obtenidos en la ejecución de la auditoría de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2012, del rubro activo fijo. El cual concluye:

- En la Gestión 2012, no fue posible validar el importe expuesto en la cuenta “Diferido-Obras en construcción” por Bs2,251,806.67 correspondiente a los cargos de la Gestión
- Deficiencias en Almacén Central
- Inexistencia del Estado Físico-Valorado de Activos Fijos
- Inexistencia de documentación en la Construcción Edificio



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CAPÍTULO VII

7. INFORMES DE AUDITORÍA

7.1 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

A los señores

Comité Ejecutivo Nacional de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia

INSTITUTO AMERICANO LA PAZ

La Paz - Bolivia

1. Hemos examinado los balances generales del Instituto Americano La Paz a diciembre 31, 2012 y 2011, y los correspondientes Estados de resultados y evolución del patrimonio neto, que les son relativos, por los años terminados en esas fechas, así como las notas 1 a la 5 que se acompañan. La presentación de estos Estados Financieros es responsabilidad de la Administración del Instituto. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos Estados Financieros, basada en nuestras auditorías.
2. Excepto por lo que se menciona en los párrafos siguientes, efectuamos nuestros exámenes de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas promulgadas por el Colegio de Auditores de Bolivia, reconocidas por el gobierno Boliviano y Normas Internacionales de Auditoría promulgadas por la Federación Internacional de Contadores (IFAC). Esas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener una seguridad razonable respecto a si los Estados Financieros examinados están exentos de exposiciones erróneas o falsas



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

de carácter significativo. Una auditoría comprende el examen sobre una base de pruebas y de evidencias que respalden las cifras y las informaciones reveladas en los Estados Financieros. Una auditoría también incluye evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones significativas hechas por la Administración del Instituto, así como también evaluar la presentación de los Estados Financieros en su conjunto. Consideramos que la auditoría que hemos practicado constituye una base razonable para fundamentar nuestra opinión.

3. En la cuenta “Dineros por recuperar” se expone Bs1,093,654, correspondiente a la Gestión 2011 como consecuencia de subsanar un faltante de efectivo en las cuentas corrientes del Instituto Americano La Paz, la que se apropió en cuentas de exigible por cobrar en contra de los presuntos responsables. A la fecha de nuestra evaluación esta situación se encuentra en proceso penal presentado ante el Ministerio Público como Caso N° 8395/11 y ante el Juzgado Noveno de Instrucción en lo Penal Cautelar con IANUS 201154224; asimismo, el Ministerio Público ante la existencia de suficientes indicios sobre la existencia del hecho ha emitido imputaciones formales contra varias de las personas investigadas, que por la complejidad del caso se encuentra en proceso de investigación.
4. En la Gestión 2012, no fue posible validar el importe expuesto en la cuenta “Diferido-Obras en construcción” por Bs2,251,806.67 correspondiente a los cargos de la Gestión, en razón de que no fuimos atendidos en nuestras solicitudes realizadas mediante notas Cite B&A-AE-008/13, IA 002/13 e IA 003/13 de fechas 25.03.13 y 28.03.13; asimismo, no fue posible satisfacer el importe inicial existente por Bs1,581.26.
5. En nuestra opinión, excepto por los puntos 3 y 4 mencionados y el efecto de los ajustes que pueden surgir emergentes de un informe de auditoría especial, los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, presentan



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

razonablemente, en todo aspecto significativo, la situación patrimonial y financiera del Instituto Americano La Paz a diciembre 31, 2012 y 2011, los resultados de sus operaciones y la evolución de su patrimonio, por los años terminados en esas fechas, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados en Bolivia.

6. Los Estados Financieros mencionados en el primer párrafo, surgen de los registros contables del Instituto Americano La Paz, los mismos son llevados de conformidad con disposiciones legales en vigencia, en particular con lo dispuesto en el Plan Único de Cuentas y Manual de Contabilidad aprobado.

7.2 INFORME DE CONTROL INTERNO

INFORME SOBRE EL FUNCIONAMIENTO DEL CONTROL INTERNO

A los señores

**Comité Ejecutivo Nacional de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ**

La Paz - Bolivia

Como resultado de nuestro examen de los Estados Financieros del “Instituto Americano La Paz” a diciembre 31, 2012, han surgido observaciones que consideramos necesario informar a la Secretaria Nacional de Mayordomía y Finanzas de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia y a la Administración del Instituto Americano La Paz para su conocimiento o acción futura.

Es oportuno señalar que este informe cubre únicamente aquellos aspectos que surgieron



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

durante nuestro examen y, por lo tanto, no incluye aquellos comentarios y recomendaciones que, un estudio específico destinado a tal fin, podría revelar.

El contenido de nuestro informe fue puesto a conocimiento de los responsables de las instituciones que conforman la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia, mediante nota B&A-GG-CITE: 148/13 de fecha mayo 14, 2013, en la cual se señala que en caso de no presentar los descargos correspondientes a las observaciones, éstas serán validadas. El Instituto Americano La Paz no presentó descargo alguno a las observaciones de control interno entregadas; por consiguiente, las observaciones que a continuación presentamos se consideran aceptadas.

1. Deficiencias en Almacén Central

En nuestra revisión a Almacén Central evidenciamos las condiciones siguientes:

- Los materiales se encuentran sin movimiento.
- Los suministros de escritorio y mantenimiento fungibles sin valor.
- No existe un sistema de inventarios.
- No existe control mediante Tarjetas Bincard.
- No se realizó el inventario a diciembre 31, 2012.

De acuerdo con prácticas sanas de Control Interno toda entidad debe establecer las cantidades mínimas y máximas de existencias de inventarios para la programación de las adquisiciones de manera que los materiales adquiridos no se queden estocados o sin movimiento durante una Gestión; asimismo, se debe implementar un adecuado sistema de inventarios para la conservación, seguridad, manejo y control de los bienes o elementos almacenados, en el cual también se contemple la verificación física de los inventarios. Esto se debe al descuido de la



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

administración en no programar los inventarios efectivamente necesarios para la utilización en la Gestión. Situación que origina que la cantidad de ítems en almacenes sean dañados, sujetos de deterioro, se vuelvan obsoletas y se pierdan con consecuencias de daño económico al Instituto.

RECOMENDACIONES

1. Recomendamos a la Secretaría Nacional de Mayordomía y Finanzas de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia, instruir a la Administración establecer cantidades mínimas y máximas de existencias para programar la adquisición oportunamente.
2. Asimismo, instruir la utilización de dichos materiales, caso contrario, solicitar un informe de los materiales obsoletos o dañados para determinar su baja y en su caso establecer responsabilidades.

Comentario de la administración

Se acepta la recomendación.

2. Inexistencia del estado Físico-Valorado de Activos Fijos Valorados

Se ha evidenciado que el Instituto Americano La Paz no cuenta con el estado de activos fijos físico-valorado, que permitan determinar su composición, ubicación y adecuada valoración de los activos, sólo se cuenta con datos de las altas de la Gestión 2011 y 2012 y se trabaja sobre los saldos que se tenía de la Gestión 2010 en forma global para hacer la actualización y depreciación. De acuerdo con prácticas de Control Interno toda institución debe contar con un plan de mantenimiento de activos fijos así como un reglamento específico para el control de Activos Fijos; asimismo, los Activos Fijos de una entidad deben ser



debidamente codificados, con el objetivo de salvaguardar los mismos. Las deficiencias evidenciadas se produjeron por las debilidades de control en el manejo de los bienes. Ocasionando la falta de control en los activos fijos ubicados en los ambientes donde desarrollan sus actividades.

RECOMENDACIONES

Recomendamos a la Administración, con el propósito de fortalecer las actividades de control interno de activos fijos, instruir al encargado de Contabilidad lo siguiente:

1. Diseñar e implementar criterios para el manejo y control de bienes a través de un reglamento específico que comprenda actividades de procedimientos relativos al ingreso, asignación, mantenimiento, salvaguarda, registro y control de activos fijos, que considere entre otros aspectos que el movimiento de activos fijos y de custodia sean comunicados oportunamente al responsable para su debido control y que el mismo esté debidamente aprobado.
2. Coordinar actividades para la verificación de existencias físicas de activos fijos, por lo menos una vez al año.

Comentario de la administración

Se acepta la recomendación.

3. Construcción Edificio Landaeta

Como resultado de la verificación al cumplimiento del contrato suscrito con el Arq. Jorge Emilio Dowkweiler Cárdenas para la construcción de dos bloques, tanto en obra gruesa como fina, ubicados en la Avenida Landaeta de la ciudad de La Paz, determinamos las siguientes condiciones:



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

a) **No evidenciamos la existencia de la siguiente documentación:**

- Modificaciones al contrato por el plazo de ejecución.
- Libro de órdenes y la orden de proceder.
- Planillas de avance aprobadas por el supervisor
- Contrato de seguro contra riesgos para: a) Seguro de obra, b) Seguro contra accidentes personales, c) Seguro de responsabilidad civil por posibles daños a terceros, que el suscrito esté a nombre del contratista.

b) Existen pagos realizados al Arq. Jorge Emilio Dowkweiler registrados a la cuenta diferida Obras en Construcción, por desembolsos realizados que no tienen el respaldo suficiente, según el siguiente detalle:

Cuenta: Obras en Construcción

FECHA	CPBTE.	DETALLE	Nº CHEQUE	IMPORTE
26.03.12	T – 034	Por la Factura No. 757 2º desembolso	757	1,381,807
30.11.12	T – 189	Por la Factura No. 151 3º desembolso	151	870,000
T O T A L				2,251,807

De acuerdo al Contrato de Construcción de un Edificio de dos Bloques para la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia estipula en su cláusula Tercera (Plazo de Ejecución de Planos) menciona que el plazo de conclusión del trabajo es de 18.5 meses y cualquier ampliación solo será aceptada cuando los Contratantes,



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

modifiquen el alcance de la obra, incrementando volúmenes, o introduciendo modificaciones en la misma que incidan el plazo de ejecución; asimismo en su cláusula Quinta (Libro de Órdenes de Trabajo) indica que bajo su responsabilidad y en la obra el Contratista llevara un libro de órdenes de trabajo con paginas numeradas y dos copias, el mismo que deberá ser aperturado con participación de Notario de Fe Pública, asimismo incluirá la orden de proceder; la cláusula Séptima (Facturación) se establece que el Contratista emitirá la factura correspondiente a favor de los Contratantes una vez que cada planilla de avance de obras haya sido aprobada por el Supervisor; en la cláusula Décimo Séptima en su párrafo ultimo menciona que el Contratista deberá contratar seguros a nombre conjunto de los Contratantes y Contratista para cubrir eventualidades durante el periodo comprendido entre la fecha de iniciación y el vencimiento del periodo de responsabilidad por defectos, por los montos totales y sumas deducibles, para los eventos descritos anteriormente que son de riesgo del Contratista. Esta situación se presenta por falta de supervisión y seguimiento adecuado a los términos del contrato, Lo que incrementa las deficiencias, el incumplimiento a la correcta ejecución de la obra con la formalidad a las cláusulas instituidas en el documento contractual.

RECOMENDACIÓN

Recomendamos a la Secretaria Nacional de Mayordomía y Finanzas de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia instruir a la Administración, verificar la existencia y vigencia de los documentos establecidos en el Contrato de Construcción de un Edificio de dos Bloques para la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia.

Comentario de la administración

Se acepta la recomendación.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Este informe fue preparado únicamente para el conocimiento de las autoridades de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia y de los ejecutivos de su institución denominada Instituto Americano La Paz. Debido a la posibilidad de interpretaciones erróneas por parte de personas que desconocen los objetivos y las limitaciones de los controles internos así como nuestro estudio y evaluación de los mismos, este informe no debe ser presentado ni mencionado a quien no esté relacionado con la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia y el Instituto.

Asimismo, nos es grato aprovechar la ocasión para agradecer en primer lugar a Dios por habernos dado sabiduría y paciencia para la realización del trabajo encomendado y, al personal del Instituto Americano La Paz, quienes nos colaboraron y proporcionaron la información para el buen desempeño de nuestras labores.

Sin otro particular, saludamos a ustedes con la mayor atención.

7.3 SEGUIMIENTO DE CONTROL INTERNO GESTIÓN 2011

A los señores

Comité Ejecutivo Nacional de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia

INSTITUTO AMERICANO LA PAZ

La Paz - Bolivia

Hemos examinado los Estados Financieros por el ejercicio terminado a diciembre 31, 2012, del Instituto Americano La Paz, y hemos emitido nuestro informe sobre los mismos con fecha abril 25, 2013.

Nuestro examen se efectuó con el propósito de formarnos una opinión sobre los Estados Financieros del Instituto Americano La Paz, tomados en su conjunto. El informe de



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

seguimiento a la recomendación de la observación del funcionamiento del Control Interno correspondiente a la Gestión 2011, emitido por nuestra Firma en fecha abril 27, 2012, que se incluye en las páginas siguientes, se presenta con el propósito de observar si fueron tomadas las acciones correctivas por los responsables en su debida oportunidad, conforme a las normas de auditoría y a los requerimientos de la entidad. Dicha información ha estado sujeta a los procedimientos de auditoría que se aplican en el examen de los Estados Financieros básicos.

Los resultados del seguimiento de la recomendación de la observación fueron discutidos con el Director General y responsable de Contabilidad del período examinado del Instituto Americano La Paz.

Este capítulo incluye aquellas observaciones que no han sido regularizadas, inclusive hasta la fecha de nuestra auditoría.

IGLESIA EVANGÉLICA METODISTA EN BOLIVIA

INSTITUTO AMERICANO LA PAZ

La Paz - Bolivia

SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES

AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

GESTIÓN 2011

RECOMENDACIONES	No.	%
Cumplida	3	21
No Cumplida	11	79
No Aplicable	-	-
T O T A L	14	100

1. (1) Faltante de efectivo registrado en la cuenta “Dineros por recuperar”



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

“Recomendamos al Director General en cumplimiento a sus específicas funciones, adoptar los siguientes procedimientos:

- a) Solicitar a la Máxima Autoridad Ejecutiva de la Iglesia Evangélica en Bolivia considerar dentro del presupuesto institucional, la contratación de una Firma independiente de auditoría para la realización de una auditoría especial, a efectos de determinar responsables.
- b) Requerir a los abogados que llevan el caso un informe actualizado sobre la situación legal, a efectos de determinar las acciones realizadas para la recuperación del efectivo faltante.
- c) Instruir al responsable de contabilidad, en función al resultado de la recomendación del párrafo anterior, reclasificar la cuenta inicialmente registrada a una cuenta por cobrar en proceso legal y revelar tal situación en las notas a los Estados Financieros.”

Seguimiento a las Recomendaciones

Las recomendaciones de la observación al 25.04.13 fueron:

- a) Cumplida.
- b) Cumplida.
- c) No Cumplida, debido a que el responsable de contabilidad aún no reclasificó como una cuenta por cobrar en proceso legal de cobro.

2. (2) Saldos de cuentas por cobrar

- “1. Se recomienda al Director General instruir, a través del Administrador, al responsable de Contabilidad implementar como procedimiento contable el efectuar un análisis y seguimiento en forma periódica a las cuentas del exigible de manera que el saldo que se revele al cierre del ejercicio sea



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

razonable y no se presenten saldos sin movimiento desde gestiones anteriores sin justificación.

2. Asimismo, efectuar un informe circunstanciado de las cuentas observadas para determinar su recuperación por la vía legal y/o su baja contable, conforme a las disposiciones legales en vigencia.”

Seguimiento a las Recomendaciones

Las recomendaciones de la observación al 25.04.13 fueron:

1. No Cumplida, debido a que la cuenta Préstamos al personal de Efraín Ricardo Callata Mamani y Henry Rodríguez; ya se fueron regularizando, sin embargo en la presente Gestión se evidenciaron nuevos casos en la cuenta Préstamos a entidades IEMB como del Colegio Obrajés, Universidad Metodista y en la cuenta Cuentas por cobrar como de Rosario Callejas, Rubén Terán, Edwin Chura Mamani, Mary Poma Rondo y Dineros por recuperar.
2. No Cumplida, debido a que no se tomaron las acciones pertinentes para la regularización de la recomendación.

3. (3) La documentación de sustento no guarda concordancia con el comprobante

“Se recomienda al Director General instruir, a través del Administrador al responsable de Contabilidad ubicar la documentación inherente al registro realizado en el comprobante de egreso N° 218 de fecha 02/06/2011 y en el futuro, sin excepción, no dar curso a pagos sin contar con toda la documentación de soporte suficiente que de fe de la operación, de manera que se garantice eficiencia en la calidad y costo de los bienes y servicios adquiridos.”



Seguimiento a la Recomendación

La recomendación de la observación al 25.04.13 No fue Cumplida, debido a que los comprobantes no fueron completados.

4. (4) Deficiencias en activos fijos

- “1. Recomendamos al Director General instruir al Administrador, considerar dentro del presupuesto de la Gestión 2011, la necesidad de realizar la revalorización técnica de activos fijos.
2. Asimismo, instruir, a través del Administrador, al responsable de la unidad de Almacenes realizar el codificado físico de los activos fijos con el fin de identificarlos de manera inmediata.”

Seguimiento a las Recomendaciones

Las recomendaciones de la observación al 25.04.13 fueron:

1. No Cumplida, debido a que no se realizó la revalorización de activos fijos.
2. No Cumplida, debido a que no se codificaron los activos fijos.

5. (5) Necesidad de registrar pie de Firma s y Firma s de responsabilidad

“Recomendamos al Director General instruir, a través del Administrador, al responsable de Contabilidad hacer Firma r todos los comprobantes contables con su respectivo pie de Firma s.”

Seguimiento a la Recomendación

La recomendación de la observación al 25.04.13 fue Cumplida.



6. (6) Incumplimiento de contrato del Ing. Jaime Zuleta Iturry

“Recomendamos al Director General instruir, a través del Administrador, al encargado de contrataciones realizar el seguimiento al contrato de servicios suscrito con el Ing. Jaime Zuleta Iturry, a objeto de determinar su regularización o determinación de responsabilidades.”

Seguimiento a la Recomendación

La recomendación de la observación al 25.04.13 No fue Cumplida, porque no se evidenció el seguimiento al contrato de servicios suscrito, a objeto de determinar su regularización o determinación de responsabilidades.

7. (7) Proceso de contratación

“Recomendamos al Director General instruir al Administrador, solicitar al encargado de contrataciones de bienes y servicios, un informe detallado que mencione las acciones seguidas y la situación actual.”

Seguimiento a la Recomendación

La recomendación de la observación al 25.04.13 No fue Cumplida, debido a que no realizaron las acciones pertinentes para regularizar la observación.

8. (8) Inexistencia de comprobantes contables

“Recomendamos al Director General instruir, a través del Administrador, al responsable de Contabilidad informar sobre los comprobantes contables y su respectiva documentación extraviada, a fin de validar los registros contables.”

Seguimiento a la Recomendación

La recomendación de la observación al 25.04.13 No fue Cumplida, debido a que los comprobantes contables no fueron ubicados por contabilidad.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

9. (9) Confirmación de saldos no enviada

- “1. Recomendamos al Director General instruir al Administrador, efectuar la confirmación del saldo solicitado por auditoría, a fin de validar la información emanada por fuentes externas.
2. Asimismo, efectuar esta práctica de forma periódica o al cierre de cada ejercicio, para verificar la exactitud de saldos y, en caso de existir diferencias, realizar la regularización o ajustes contables que correspondan.”

Seguimiento a las Recomendaciones

Las recomendaciones de la observación al 25.04.13 fueron:

1. No Cumplida, debido a que no se pudo dar con las personas a las que iba dirigida la confirmación de saldos.
2. No Cumplida, debido a que aún no aplican prácticas de conciliaciones de saldos periódicos para el cierre de la Gestión.



BIBLIOGRAFÍA

ALVIN A. ARENS JAMES K. LOEBBECKE

“AUDITORÍA Un Enfoque Integral, Sexta Edición”

CENTELLAS RUBÉN

“Auditoría Operativa, Un instrumento de Evaluación Integral de la Empresa”

COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA Y CTNAC

“Guía de Aplicación – Capacitación para la aplicación de Normas de Auditoría en Bolivia, en Convergencia a las Normas Internacionales de Auditoría”

CONSEJO TECNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

“Principios De Contabilidad Generalmente Aceptados”, del Colegio de Auditores de Bolivia”

CONSEJO TECNICO NACIONAL DE AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

Norma de Contabilidad No 4 “Revalorización Técnica de Activos Fijos”, del Colegio de Auditores de Bolivia”

CARLOS R. CORONEL

“Auditoría Financiera Basada en Riesgos”, Primera Versión. 2012.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ESTUPIÑAN GAITAN, RODRIGO

“Control Interno y Fraudes”. Segunda Edición, 2006. Ediciones ECOE.

ESTUPIÑAN RODRIGO & CO

“Papeles de Trabajo en la Auditoría Financiera”. Segunda Edición, 2004.

GABRIEL VELA QUIROGA

“La Auditoría Operativa y la Administración o Gestión de Riesgos E.R.M.”.

GABRIEL VELA QUIROGA

“Auditoría Interna un Enfoque Prospectivo”.

LEY 2492- TEXTO ORDENADO

“Código tributario”.

Ley 843

“Ley de Reforma Tributaria”

MANTILLA BLANCO, SAMUEL ALBERTO & CANTE S., SANDRA YOLIMA

“Auditoría del control interno”. 19° Edición. Año de Publicación 2005.

WHITTINGTON O., RAY; PANY, KURT

“Auditoría: Un Enfoque Integral”. McGraw Hill. 12° Edición. Año de Publicación 2000.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Abreviaturas o siglas

NAGAs	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas
PCGA`s	Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
COSO	Committee of Sponsoring
PPE	Papel Proporcionado por la Entidad
PPC	Proporcionados por el cliente
TR	trabajo realizado
MPA	Memorándum de Planificación de Auditoría
IASC	Comité Internacional de Normas Contables
IFAC	Federación Internacional de Contadores
UFV	Unidad de Fomento a la Vivienda
N/A	No Aplicable



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS



ANEXOS



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ÍNDICE DE ANEXOS

1. CONTRATO ENTRE EL COLEGIO Y LA FIRMA BEDOYA & ASOCIADOS
2. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
3. MEMO COORDINACIÓN
4. ESTADOS FINANCIEROS
5. ANÁLISIS DE PLANIFICACIÓN
6. RIESGOS DE AUDITORÍA
7. LA MATERIALIDAD
8. PLANILLA LLAVE
9. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES
10. PAPELES DE TRABAJO
11. NOTA DE AUDI PAPELS TRABAJO
12. HOJAS DE HALLAZGO
13. DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA
14. CUADRO DE HORAS AUDITOR
15. CARTA DE GERENCIA



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ANEXO 1



NOTA 1 NATURALEZA Y OBJETO

ANEXO 2

El Instituto Americano La Paz, forma parte integrante de la Obra Educativa Nacional de la Iglesia Evangélica en Bolivia.

El Instituto Americano La Paz realiza sus actividades en los marcos establecidos en la Resolución Secretarial No. 306 de 23 de marzo de 1995 y el Convenio de Servicios Educativos suscrito con el Ministerio de Desarrollo Humano, Secretaría Nacional de Educación, además de lo establecido mediante Resoluciones Ministeriales de 28 de marzo de 1908 y del 06 de octubre de 1909, instrumentos legales que autorizan a la prestación de servicios educativos para ciclos de Primaria, Secundaria y Comercial.

En forma posterior, mediante Resolución Ministerial de fecha 30 de junio de 1964, se ratifica la legalidad de su funcionamiento bajo la denominación de Instituto Americano Obra Educativa de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia con objeto de prestación de Servicios.

De esta forma, también cumple con los objetivos establecidos en el Estatuto General de prestar servicios y ofrecer alternativas de educación, cultura y formación cristiana; asimismo, buscar nuevas formas de captación de recursos humanos, económicos y materiales, para el beneficio de la sociedad nacional y de la misma Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia.

El domicilio principal del Instituto Americano La Paz, es la ciudad de La Paz, en la Avenida 20 de Octubre N° 1928 Zona Sopocachi.



NOTA 2 PRINCIPIOS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Los principios y prácticas contables más significativas aplicados por el Instituto Americano La Paz, son los siguientes:

a) **Preparación de los estados financieros**

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 fueron preparados en conformidad con normas de contabilidad y principios generalmente aceptados en Bolivia de manera preliminar.

El Instituto Americano La Paz, realiza la presentación de sus estados financieros preparados en moneda constante, reconociendo en forma integral los efectos de la inflación. Para ello se han seguido los lineamientos establecidos por la Norma de Contabilidad N° 3 revisada y modificada emitida por el Colegio de Auditores de Bolivia, aplicando el índice de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV) para actualización de rubros no monetarios en concordancia con la Ley 2434 de fecha 21 de diciembre de 2002, Decreto Supremo No. 29387 de fecha 19 de diciembre de 2007, Resolución Normativa de Directorio del Servicio de Impuestos Nacionales No. 10.0002.08 de fecha 04 de enero de 2008 y Resolución del CTNAC 01/2008 de fecha 08 de enero de 2008.

El estado de cambios en la situación financiera expone información sobre operaciones del giro normal de actividades del Instituto Americano - La Paz.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

La información expuesta en los estados financieros fue obtenida de registros contables que posee la Institución y son llevados de acuerdo con disposiciones legales aplicables al giro específico de este.

b) Periodo contable

Los estados financieros revelados corresponden al periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2012 conforme a disposiciones legales vigentes y los principios de contabilidad generalmente aceptados, en lo que respecta al cierre del ejercicio de la gestión.

CRITERIOS DE VALUACIÓN

c) Moneda de cuenta

Los activos y pasivos en moneda extranjera se convierten a Bolivianos a la paridad cambiaria vigente a la fecha de cierre del ejercicio de Bs6.96 por dólar estadounidense.

En las operaciones pactadas en moneda extranjera actualizadas con tipo de cambio del dólar estadounidense o moneda origen, se aplica la Norma Contable N° 6 modificada, utilizando la cuenta de actualización “Diferencia de cambio”.

d) Cuentas por cobrar

Los saldos de cuentas por cobrar comprenden los derechos derivados de operaciones ordinarias de la institución.



e) Pensiones por cobrar

Los saldos de la cuenta Pensiones por Cobrar constituyen derechos derivados de la operación habitual de la institución. Los cobros pendientes por enseñanza educativa corresponden a Pensiones por Cobrar Gestiones Pasadas y Cuotas por Cobrar.

f) Inversiones

Están conformadas por 14 certificados de aportación adquiridos de la Cooperativa de Teléfonos Automáticos de La Paz Ltda. “COTEL”, se valúan a su costo de adquisición y se actualizan al cierre de cada ejercicio en función de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV). La contrapartida de la actualización se registra en la cuenta “Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes”.

g) Activos fijos y depreciaciones

Los activos fijos pertenecientes al Instituto, se registran a su costo de adquisición. Estos valores son actualizados al cierre de cada ejercicio en función de la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV). La contrapartida de la actualización se registra en la cuenta “Ajuste por Inflación y Tenencia de Bienes”.

La depreciación se calcula por el método de la línea recta, aplicando al efecto porcentajes anuales estipulados en el Decreto Supremo N° 24051 de 29 de junio de 1995, estos porcentajes se consideran suficientes para extinguir sus valores durante la vida útil estimada de los bienes.

Las depreciaciones acumuladas se actualizan en función a la Unidad de Fomento a la Vivienda (UFV) vigente al cierre de cada



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ejercicio. La contrapartida de la actualización se debita a resultados en la cuenta “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”.

Los mantenimientos, reparaciones, renovaciones y mejoras que no extiendan la vida útil de los bienes son cargados a resultados del ejercicio en que se incurren.

h) Otros activos

La papelería, los útiles y el material de servicio están valuados a su valor de costo.

Las partidas pendientes de imputación se refieren, en su mayoría, a operaciones transitorias a ser regularizadas los primeros días después del cierre del ejercicio.

ii) Previsión para beneficios sociales

En cumplimiento a disposiciones legales en vigencia en el país, la Institución determina y actualiza al cierre de cada ejercicio el monto necesario de previsión destinado a cubrir las indemnizaciones del personal, consiste en un sueldo por cada año de servicio prestado.

k) Patrimonio neto

El Instituto Americano re expresa el patrimonio neto en base a lo dispuesto por la Norma Contable N° 3 del Colegio de Auditores de Bolivia, en función a la variación de la Unidad de Fomento a la Vivienda. Registrando dicha re expresión en la cuenta de resultados “Ajuste por inflación y tenencia de bienes”, con abono



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

a las cuentas patrimoniales “Ajuste de capital”, “Ajuste de reservas patrimoniales” y “Resultados Acumulados”.

I) Resultado del ejercicio

Según lo establecido por la Norma Contable N° 3 revisada y modificada, se ha procedido al “Ajuste integral” por el cual se procede al ajuste de todas las partidas de los estados financieros que estuvieran afectadas por la inflación obteniéndose el resultado en moneda constante. Para la actualización de las cuentas de resultados, se ha aplicado el promedio mensual de las Unidades de Fomento a la Vivienda.

NOTA 3 COMPOSICIÓN DE LOS RUBROS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros al 31 de diciembre de 2012 y 2011 están compuestos de los siguientes rubros:

a) Disponible

Está constituido por saldos que son de libre disponibilidad sin restricciones de ninguna naturaleza, siendo su composición la siguiente:

C U E N T A S	2012	2011 Re expresado
Banco Mercantil cta. N° 4010689436	-	209
Banco Mercantil cta. N° 4010770685	-	10,030



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

C U E N T A S	2012	2011 Re expresado
Banco Nacional de Bolivia cta. N° 1000241845	56,717	11,249
Caja moneda nacional	-	147,848
T O T A L	56,717	169,336

b) Exigible

Representan derechos adquiridos auténticos, legítimos y exigibles originados en operaciones propias del Instituto Americano La Paz. La composición al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

C U E N T A S	2012	2011 Re expresado
Pensiones por cobrar	1,373,742	1,008,599
Anticipo al personal	-	10,077
Préstamos al personal (1)	67	5,659
Préstamos a entidades I.E.M.B. (2)	7,276,874	6,944,606
Anticipo honorarios profesionales	-	12,575
Cuentas por cobrar (3)	1,288,622	1,355,985
Fondo con cargo a rendición (4)	22,107	24,814
T O T A L	9,961,412	9,362,315

(1) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

DESCRIPCIÓN	Importe
Erick Olaguibel Troche	67
T O T A L	67

(2) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Importe
Oficina Central IEMB	6,546,604
Colegio Obrajes	305,746
Hospital Metodista	97,070
Universidad Metodista	211,576
Colegio Cobija	17,325
Colegio de Cochabamba	48,360
Colegio de Trinidad	48,600
Néstor Peñaranda	1,593
T O T A L	7,276,874

(3) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Importe
Pensiones del personal	7,059
I.A. Fiscal	171,525

(continuación)



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

DESCRIPCIÓN	Importe
Rigoberto Choquevillca	1,820
Rosario Callejas	900
Rubén Terán	5,616
Embol S.A.	2,032
Sitracem	94
Edwin Chura Mamani	1,608
Mery Poma Rondo	4,314
Dineros por Recuperar	1,093,654
T O T A L	1,288,622

(4) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Importe
Álvaro Vásquez	1,455
Eddy Tenorio Cachi	6,000
Reina Maldonado	5,700
Javier Apaza	6,000
Waldo Rodríguez	2,952
T O T A L	22,107

c) **Bienes de uso**

La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

siguiente:

C U E N T A S	VALORES ORIGINALES	DEPRECIAC. ACUMULAD A	SALDO NETO 2012	2011 Re expresado
Terreno	34,949,510	-	34,949,510	34,949,510
Edificaciones	22,898,604	12,967,877	9,930,727	10,503,191
Muebles y enseres	2,652,188	2,646,496	5,692	4,458
Equipo de laboratorio	50,561	50,560	1	1
Equipo de sonido	76,052	48,919	27,133	34,739
Instrumentos musicales	311,857	293,282	18,575	7,609
Maquinaria en general	127,297	116,485	10,812	26,726
Herramientas en general	130,627	127,745	2,882	1
Equipos de computación	4,872,036	4,867,819	4,217	5,354
Equipos audiovisuales	135,981	80,709	55,272	68,871
Biblioteca	115,365	-	115,365	115,365
Césped sintético	843,780	559,191	284,589	390,061
Obras en construcción	262,473	-	262,473	262,473
T O T A L	67,426,331	21,759,083	45,667,248	46,368,359



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

d) **Exigible por pagar**

Representa obligaciones contraídas con terceros. La composición del rubro al 31 de diciembre de 2012 y 2011 es la siguiente:

C U E N T A S	2012	2011 Re expresado
Cuentas por pagar (1)	906,763	1,428,977
Impuestos por pagar	357	29,578
Retenciones por pagar	-	769
Aportes por pagar (2)	148,897	310,843
Sueldos y salarios por pagar	-	397,935
Aguinaldos por pagar	4,533	6,903
Fondos en custodia con destino fijo (3)	453,721	444,154
T O T A L	1,514,271	2,619,159

(1) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Importe
Cuentas por pagar	1,389
Librería del Colegio	437,692
Fiscal – Convenio	3,121
Jaime Zuleta Iturry	10,325
Cruz Mamani Herrera	95



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

DESCRIPCIÓN	Importe
Daniel Vallejos	1,000
Aportes a Fondo Común IEMB	431,638
Eusebio Herrera Álvarez	20
Marcelo Gallardo Vargas	740
Servicio de Energía Eléctrica	20,743
T O T A L	906,763

(2) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	Importe
Caja Nacional de Salud	51,036
AFP Previsión	28,943
AFP Previsión pro vivienda	4,407
AFP Futuro de Bolivia	40,431
AFP Futuro de Bolivia pro vivienda	5,853
Seguro universitario	270
Aporte Solidario previsión	7,713
Aporte Solidario Futuro	10,244
T O T A L	148,897

(3) La composición de la cuenta al 31 de diciembre de 2012 es la siguiente:



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

DESCRIPCIÓN	Importe
Centro de Abastecimiento	193,177
Descuentos Varios	38,107
Libretas escolares	6,110
R. Mary Alverstegui	400
Atrasos	15,486
Guillermo Tenorio Cachi	100,000
Otros IEMB	441
Freddy Paniagua	100,000
T O T A L	453,721

NOTA 4 RÉGIMEN TRIBUTARIO

Impuesto al Valor Agregado (IVA)

El impuesto es liquidado mensualmente a través del sistema proporcionado por el Servicio de Impuestos Nacionales, tomando en cuenta la compensación entre las ventas y compras realizadas durante el periodo de liquidación y consolidado por la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia, considerando el último dígito del NIT 1020165021. Contablemente se tienen habilitadas dos cuentas contables en cada sistema, una correspondiente al Crédito Fiscal y otra al Débito Fiscal.

Impuesto a las Transacciones (IT)

Las entidades educativas, por actividades referidas a ingresos por servicios de pensiones escolares están comprendidas en el Capítulo III Exenciones, artículo 76, inciso f); por lo que no está alcanzado por el



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Impuesto a las Transacciones.

Impuesto a las Utilidades de las Empresas (IUE)

El Título III de la Ley N° 843 de 20 de mayo de 1986 de Reforma Tributaria, fue modificado por la Ley 1606 sancionada el 22 de diciembre de 1994, incorporando el Impuesto a las Utilidades de las Empresas, fijando una alícuota del 25%, y es considerado como pago a cuenta del impuesto a las transacciones.

De acuerdo a disposiciones legales establecidas mediante Resolución Administrativa No. 163/97 de fecha 12 de mayo de 1997 se formalizó su condición de sujeto no pasivo al Impuesto a las Utilidades de las Empresas de su actividad N° 1 Central, N° 5 y 6 quedando exentas del pago de impuestos las actividades relacionadas con la enseñanza educativa preescolar, primaria y secundaria de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia.

NOTA 5 HECHOS POSTERIORES

Posterior a la fecha de cierre del ejercicio, no se suscitaron hechos o circunstancias que afecten en forma significativa los estados financieros del ejercicio que termina el 31 de diciembre de 2012.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ANEXO 3

Cliente: INSTITUTO AMERICANO LA PAZ Periodo: Al 31 de diciembre 2012

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN Y ENTENDIMIENTO DE LOS TÉRMINOS DE REFERENCIA

En las oficinas de la Instituto Americano La Paz, situado en la calle veinte de octubre en la ciudad de La Paz, a horas 15:30 del día 28 de marzo de 2010, se efectuó la reunión de planificación y entendimiento de los términos de referencia y responsabilidad de la auditoría entre la Sra. Reina Maldonado Zelaya con el cargo de Secretaria Nacional de Mayordomía y Finanzas de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia, Prof. Serafín Ahuacho Condo Administrador General y el Lic. Pablo Mamani Canaviri del Depto. Contabilidad del Instituto Americano La Paz y el Lic. Juan Carlos Bedoya M., Socio y Gerente de auditoría de la firma “Bedoya & Asociados”, para efectuar la Auditoría Externa de Estados Financieros del Instituto Americano La Paz por la gestión 2012, procediéndose a las intervenciones siguientes:

La Sra. Reina Maldonado Zelaya con el cargo de Secretaria Nacional de Mayordomía y Finanzas de la Iglesia Evangélica Metodista en Bolivia del Instituto Americano La Paz, manifestó lo siguiente:

“...como resultado del proceso de contratación para el servicio de Auditoría Financiera Externa del Instituto Americano La Paz, ha sido adjudicado y suscrito el contrato con vuestra firma, por lo que son responsables de efectuar su trabajo de acuerdo al contrato suscrito, los términos de referencia y conforme a su propuesta técnica presentada. Consiguientemente, cualquier observación en el proceso de trabajo de campo, me sea comunicado para tomar las acciones o medidas que el caso lo amerite. En cuanto a la



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

coordinación del trabajo debe llevarse a cabo con el Administrador General y el Contador de la institución, quienes son responsables de proporcionar la información contable disponible para su revisión.

Conforme al pliego de especificaciones deseo que se me haga una revisión de los Ingresos y Egresos con un alcance del 70% mínimo, y en caso de existir observaciones por responsabilidades estas deben contener toda la información que evidencia los hallazgos incluyendo nombres, apellidos e importes. El Instituto Americano La Paz no cuenta con una unidad de auditoría interna por lo cual no existen otros informes.

Asimismo, les comunico que los registros contables y administrativos están a disposición, previo requerimiento de los auditores. Además, manifestarle que estamos prestos a colaborarles en todo lo que sea necesario para la ejecución oportuna de su trabajo, en caso de presentarse situaciones donde no exista la predisposición del personal de la institución, ruego hacérmelas conocer para poder tomar las medidas correspondientes.

Para el inicio de sus actividades, les habilitaremos un espacio físico independiente y privado para que puedan contar con la comodidad necesaria para el desarrollo de su trabajo.

Además, comunicarles que nuestro horario de trabajo es de lunes a viernes en horario discontinuo de 8:00 a 12:30 y de 14:00 a 19:30. Sin embargo, si ustedes desean quedarse más tiempo, existe personal que cubrirá sus requerimientos en quedarse hasta más tarde.

Por su parte, el Lic. Juan Carlos Bedoya M., agradeció la confianza depositada en la consultora y manifestó que el desarrollo del trabajo se efectuara conforme a lo que



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

estipula los términos de referencia y las normas de auditoría; además señalo que sería bueno considerar y comentar algunos aspectos como: 1) Cambios en la administración, en la estructura organizacional o en las actividades de la entidad, 2) Disposiciones legales que afecten a la entidad, 3) Evolución actual de la entidad, 4) Problemas financieros o contables, 5) Partes relacionadas, 6) Apertura o clausura de instalaciones de planta, 7) Cambios en la tecnología, 8) Cambios en el sistema de contabilidad y en el sistema de control interno, etc.

La Sra. Reina Maldonado Zelaya expreso estar de acuerdo con lo indicado anteriormente, para ello señalo lo siguiente:

La administración sufrió cambios en su alta dirección; como ser: El anterior Contador general estaba en actividades hasta el mes de Junio 2012, pero manteniéndose la misma estructura orgánica y las actividades de la empresa.

En cuanto a las disposiciones legales que afecten y hayan afectado a la empresa, no existe, salvo que en la gestión fueron aprobados y homologados por el Servicio de Impuestos Nacionales u otro órgano competente.

La empresa, con relación a la gestión anterior, ha tenido una evolución financiera, es decir, ha obtenido resultados positivos.

Con relación a problemas financieros no existe, pero, si en el tema de los aspectos contables. El actual sistema contable computarizado no tiene un módulo que actualice los informes del estado de resultados en función a las UFVs, en aplicación de las disposiciones legal y la norma de auditoría.

La empresa no tiene partes relacionadas.

Que yo sepa en la gestión 2012, no hubo apertura ni clausura de instalaciones en el Instituto Americano La Paz, pero se prevé la apertura de un nuevo edificio en la gestión 2013.

Tampoco han existido cambios de tecnología.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

El sistema contable computarizado, según el contador es bueno, por lo tanto no consideramos cambiar, sino más bien actualizar incorporando un módulo de actualización de las cuentas del estado de resultados en función a las UFVs. En cuanto al control interno hubo una mejora con relación a las gestiones anteriores.

Finalmente, el Lic. Bedoya considero dejar claro las responsabilidades de las partes:

La responsabilidad de la información financiera, administrativa-legal, incluyendo la adecuada revelación y documentación de soporte, corresponde al Instituto Americano La Paz. Esto incluye los estados financieros, registros contables y de controles internos adecuados y la aplicación de políticas contables.

Y, la responsabilidad de la firma consiste en expresar una opinión profesional e independiente sobre los estados financieros tomados en su conjunto de la gestión 2012.

Seguidamente, se procedió a los saludos y conversaciones para planificar el trabajo de campo, siendo estos aspectos los más relevantes de la reunión de planificación y entendimiento de los términos de referencia, la misma que terminó a horas 17:00 p.m. del mismo día, firmando al pie las personas que participaron en la presente reunión.

ANEXO 4



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

IGLESIA EVANGÉLICA METODISTA EN BOLIVIA
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
La Paz - Bolivia

BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011

(Expresado en Bolivianos)

	Nota	2012	2011 (Re expresado)
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
Disponible	3.a)	56,717	169,336
Exigible	3.b)	9,961,412	9,362,315
Realizable		92,679	97,123
Diferido		3,833,067	1,657,076
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		13,943,875	11,285,850
ACTIVO NO CORRIENTE			
Bienes de uso	3.c)	45,667,248	46,368,359
Inversiones permanentes		217,092	217,092
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		45,884,340	46,585,451
TOTAL ACTIVO		59,828,215	57,871,301
PASIVO Y PATRIMONIO			



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

PASIVO CORRIENTE			
Exigible por pagar	3.d)	1,514,271	2,619,159
TOTAL PASIVO CORRIENTE		1,514,271	2,619,159
PASIVO A LARGO PLAZO			
Exigible a largo plazo		1,216,647	363,267
Previsión para indemnizaciones		1,694,722	1,639,341
TOTAL PASIVO A LARGO PLAZO		2,911,369	2,002,608
PATRIMONIO			
Capital social - IEMB		18,000,000	18,000,000
Ajuste de capital		9,108,605	9,108,605
Ajuste global al patrimonio		19,650,120	19,650,120
Resultados acumulados		(3,178,915)	(3,983,517)
Ajuste de reservas patrimoniales		9,669,724	9,669,724
Resultado del ejercicio		2,153,041	804,602
TOTAL PATRIMONIO		55,402,575	53,249,534
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59,828,215	57,871,301

CONTADOR

ADMINISTRADOR

Los estados financieros de la entidad deben ser leídos conjuntamente con las notas que se describen en las páginas 6 a la 14, que forman parte de los estados financieros.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

IGLESIA EVANGÉLICA METODISTA EN BOLIVIA
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
La Paz - Bolivia

ESTADO DE RESULTADOS POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS
EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en Bolivianos)

	2012	2011 (Re expresado)
INGRESOS		
Cuotas de enseñanza	14,044,873	13,579,801
TOTAL INGRESOS	14,044,873	13,579,801
EGRESOS		
Sueldos y salarios	6,314,192	6,706,463
Cargas sociales	1,054,288	1,119,118
Otras cargas sociales	84,865	60,408
Beneficios sociales	1,102,628	1,162,661
Gastos generales	669,777	624,026
Refacciones y mantenimiento a instalaciones	197,143	54,283
Mantenimiento y reparaciones	42,424	10,953
Gastos legales	57,763	63,443
Gastos de viaje y representaciones	12,137	835
Talleres y cursos de capacitación	1,218	-
Aportes a la IEMB (Fondo Común)	1,565,279	1,378,721
Auditorías y fiscalizaciones	-	15,775



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Depreciación	719,272	739,533
Otros Egresos	201	-
Devolución y descuentos	15,619	27,713
Materiales pedagógicos	51,471	55,117
Materiales y suministros médicos	7,502	5,006
Gastos de promoción y publicación	7,678	257
Auditoría y fiscalizaciones	13,322	-
Intereses y comisiones	-	46
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	304,712	751,037
Pérdida de capital	-	2
TOTAL EGRESOS	12,221,491	12,775,397
Más:		
OTROS INGRESOS		
Otros ingresos	329,659	198
	329,659	198
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,153,041	804,602

CONTADOR

ADMINISTRADOR

Los estados financieros de la entidad deben ser leídos conjuntamente con las notas que se describen en las páginas 6 a la 14, que forman parte de los estados financieros.



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

IGLESIA EVANGÉLICA METODISTA EN BOLIVIA
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
La Paz - Bolivia
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO POR LOS EJERCICIOS
TERMINADOS EL 31 DE DICIEMBRE DE 2012 Y 2011
(Expresado en Bolivianos)

DETALE	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	AJUSTE GLOBAL DEL PATRIMONIO	AJUSTE DE RESERVAS PATRIMONIALES	RESULTADOS ACUMULADOS	TOTAL PATRIMONIO
Saldos al 01 de enero de 2011 (re expresados)	18,000,000	9,108,605	19,650,120	9,669,724	(3,983,517)	52,444,932
<u>Movimiento Enero - Diciembre/11</u>						
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	804,602	804,602
T O T A L	18,000,000	9,108,605	19,650,120	9,669,724	(3,178,915)	53,249,534
Saldos al 01 de enero de 2012 (re expresados)	18,000,000	9,108,605	19,650,120	9,669,724	(3,178,915)	53,249,534
<u>Movimiento Enero - Diciembre/12</u>						
Resultado del ejercicio	-	-	-	-	2,153,041	2,153,041
T O T A L	18,000,000	9,108,605	19,650,120	9,669,724	(1,025,874)	55,402,575

CONTADOR

ADMINISTRADOR

Los estados financieros de la entidad deben ser leídos conjuntamente con las notas que se describen en las páginas 6 a la 14, que forman parte de los estados financieros.



BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

Instituto Americano La Paz
ANALISIS DE PLANIFICACIÓN
Al 31 de diciembre de 2012
(expresado en bolivianos)

RUBROS	REF.	Saldo según libros		Composición Vertical		Variación Horizontal		PARTIDAS DE IMPORTANCIA SIGNIFICATIVA	ENFOQUE DE AUDITORÍA	PROCEDIMIENTOS			530,000.00 Saldo de la cuenta que al 31/12/2012 supera el nivel de precisión	AREAS CRITICAS	Alcance mínimo (cobertura)
		31/12/2012	31/12/2011	2012	2011	2010	%			SUSTANTIVOS	DE CUMPLIMIENTO	SEGUIMIENTO			
ACTIVOS															
Disponibles	A	56,717	169,336	0%	0%	-112,619	-67%	A nivel del grupo de Activo, representan el 76% los rubros de mayor importancia relativa la cuenta de "Activo fijo". La variación de una gestión a otras la más relevante es la del rubro del Diferido.	Confianza parcial en los controles. Incluyen los controles de gastos, que comprenden las tareas de preparación, revisión y aprobación al momento de la realización desembolso. Verificación de antigüedad y exigibilidad de la real cobrabilidad.	Procedimientos Analíticos Sustantivos y Pruebas de detalle, que nos puedan ayudar a identificar posibles deficiencias o fallas en los ciclos transaccionales.	Se realizaran pruebas de cumplimiento si es determinado así por el auditor a medida que realiza el trabajo	Seguimiento a los aspectos relevantes del último informe de la auditoría externa anterior.	NO	Activo Fijo	70%
Exigibles	B	9,961,412	9,362,315	17%	16%	599,097	6%						SI	Patrimonio	70%
Realizables	C	92,679	97,123	0%	0%	-4,444	-5%						NO	Ciclo de ingresos	70%



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Diferido	D	3,833,067	1,657,076	6%	3%	2,175,991	131%		Confianza parcial en los controles. Valoración el derecho propietario no está definido, valuación y desincorporación.	Procedimientos Analíticos Sustantivos y Pruebas de detalle, que nos puedan ayudar a identificar posibles deficiencias o fallas en los ciclos transaccional			SI	70%
Bienes de Uso	E	45,667,248	46,368,359	76%	80%	-701,111	-2%						SI	70%
Inversiones Permanentes	F	217,092	217,092	0%	0%	0	0%						NO	70%
TOTAL ACTIVO		59,828,215	57,871,301	100%	100%	1,956,914	3%							

PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE	AA	1,514,271	2,619,159	3%	5%	-1,104,888	-42%	A nivel del grupo de Pasivo y Patrimonio, representan el 93% el rubros de mayor importancia relativa es la cuentas de "Patrimonial". La variación de una gestión a otra más relevante lo constituye "Pasivo Corriente".	El rubro registra las Obligaciones contraídas a través de obligaciones generadas con proveedores, instituciones y otros.	Procedimientos Analíticos Sustantivos y Pruebas de detalle, que nos puedan ayudar a identificar posibles deficiencias o fallas.	Seguimiento a los aspectos relevantes del último informe de AUDITORÍA externa	SI	70%
PASIVO NO CORRIENTE	BB	2,911,369	2,002,608	5%	3%	908,761	45%					SI	70%
PATRIMONIO	CC	55,402,575	53,249,534	93%	92%	2,153,041	4%					SI	70%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		59,828,215	57,871,301	100%	100%	1,956,914	3%						



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

INGRESOS

Cuotas de enseñanza	RI-1	14,044,873	13,579,801	98%	100%	465,072	3%	A nivel del grupo de Ingresos, representan el 98% el rubros de mayor importancia relativa es la cuentas de "Cuotas de Enseñanza". La variación de una gestión a otra más relevante lo constituye "Otros Ingresos".	Integridad de los ingresos percibidos	Procedimientos Analíticos Sustantivos y Pruebas de detalle, que nos puedan a ayudar a identificar posibles deficiencias o fallas en los ciclos transaccionales.	Seguimiento a los aspectos relevantes del último informe de auditoría externa	SI	70%
Otros ingresos		329,659	198	2%	0%	329,461	166394 %					NO	70%
TOTAL INGRESOS		14,374,532	13,579,999	100%	100%	794,533	6%						

EGRESOS

Sueldos y salarios	RE-1	6,314,192	6,706,463	44%	49%	-392,271	-6%	A nivel del grupo de Egresos, representan el 64% los rubros de mayor importancia relativa lo constituyen las cuentas de "Sueldos y salarios", "Cargas Sociales", "Otra Cargas Sociales", "Beneficios Sociales" y "Gastos Generales". La variación más relevante	Cumplimiento de disposiciones legales y sociales, en el pago de sueldos y salarios.	Procedimientos Analíticos Sustantivos y Pruebas de detalle, que nos puedan a ayudar a identificar posibles deficiencias o fallas en	Seguimiento a los aspectos relevantes del último informe de auditoría externa	SI	70%
Cargas sociales		1,054,288	1,119,118	7%	8%	-64,830	-6%					SI	70%
Otras cargas sociales		84,865	60,408	1%	0%	24,457	40%					NO	70%
Beneficios sociales		1,102,628	1,162,661	8%	9%	-60,033	-5%					SI	70%
Gastos generales		669,777	624,026	5%	5%	45,751	7%					NO	70%



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

		197,143	54,283					de una gestión a otra lo constituye "Gastos de promoción y publicación".	Verificación de la documentación de sustento para adquisición de bienes y servicios en el marco de disposiciones .	los ciclos transaccionales.					
Refacciones y mantenimiento a instalaciones				1%	0%	142,860	263%							NO	70%
Mantenimiento y reparaciones		42,424	10,953	0%	0%	31,471	287%							NO	70%
Gastos legales		57,763	63,443	0%	0%	-5,680	-9%							NO	70%
Gastos de viaje y representaciones		12,137	835	0%	0%	11,302	1354%							NO	70%
Talleres y cursos de capacitación		1,218	0	0%	0%	1,218	0%							NO	70%
Aportes a la IEMB (Fondo Común)		1,565,279	1,378,721	11%	10%	186,558	14%							SI	70%
Auditorías y fiscalizaciones		0	15,775	0%	0%	-15,775	-100%							NO	70%
		719,272	739,533					de una gestión a otra lo constituye "Gastos de promoción y publicación".	Valuación en el marco de las disposiciones normativas inherentes a depreciación de activos fijos.	los ciclos transaccionales.					
Depreciación				5%	5%	-20,261	-3%							NO	70%
Otros Egresos		201	0	0%	0%	201	0%				NO	70%			



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Devolución y descuentos	15,619	27,713	0%	0%	-12,094	-44%					NO	70%
Materiales pedagógicos	51,471	55,117	0%	0%	-3,646	-7%					NO	70%
Materiales y suministros médicos	7,502	5,006	0%	0%	2,496	50%					NO	70%
Gastos de promoción y publicación	7,678	257	0%	0%	7,421	2888%					NO	70%
Auditoría y fiscalizaciones	13,322	0	0%	0%	13,322	0%					NO	70%
Intereses y comisiones	0	46	0%	0%	-46	-100%					NO	70%
Ajuste por inflación y tenencia de bienes	304,712	751,037	2%	6%	-446,325	-59%					NO	70%
Pérdida de capital	0	2	0%	0%	-2	-100%					NO	70%
TOTAL EGRESOS	12,221,491	12,775,397	85%	94%	-553,906	-4%						
RESULTADO DEL EJERCICIO	2,153,041	804,602	15%	6%	1,348,439	168%						



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

Instituto Americano La Paz

ANEXO 6

**RESUMEN VALORATIVO
COMPROBACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

Componentes del Control Interno	Referencia	TEMATICAS	MEDIDAS DE CONTROL						Riesgo de Control
			Aplicables	Cumplimentadas		No cumplimentadas			
				Total	%	Total	%		
								(2/1)	
<i>I</i>	<i>2</i>		<i>3</i>						
de Ambiente control	(LCP-3) 3.1	I. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA	7	2	29%	5	71%	ALTO	
	(LCP-3) 3.2	II. MÉTODOS Y ESTILOS DE DIRECCIÓN	7	4	57%	3	43%	MODERADO	
	(LCP-3) 3.3	III. RECURSOS HUMANOS	13	10	77%	3	23%	BAJO	
Evaluación de Riesgos	(LCP-3) 3.4	IV. EVALUACIÓN Y CONTROL DE RIESGOS	4	2	50%	2	50%	MODERADO	
Actividades de Control	(LCP-3) 3.5	V. EFECTIVO EN CAJA	13	10	77%	3	23%	BAJO	
	(LCP-3) 3.6	VI. EFECTIVO EN BANCO	7	3	43%	4	57%	ALTO	
	(LCP-3) 3.7	VII. EXIGIBLE	11	10	91%	1	9%	BAJO	
	(LCP-3) 3.8	VIII. INVENTARIOS	30	20	67%	10	33%	MODERADO	
	(LCP-3) 3.9	IX. INVERSIONES	5	5	100%	0	0%	BAJO	
	(LCP-3) 3.10	X ACTIVO FIJO	14	5	36%	9	64%	ALTO	
	(LCP-3) 3.11	XI CUENTAS POR PAGAR	10	8	80%	2	20%	BAJO	
	(LCP-3) 3.12	XII. OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9	8	89%	1	11%	BAJO	
	(LCP-3) 3.13	XIII PROVISIONES	5	4	80%	1	20%	MODERADO	
	(LCP-3) 3.14	XIV INGRESOS	12	10	83%	2	17%	BAJO	
	(LCP-3) 3.15	XV SUELDOS Y SALARIOS	11	10	91%	1	9%	BAJO	
	(LCP-3) 3.16	XVI COSTOS Y GASTOS	15	13	87%	2	13%	BAJO	
	(LCP-3) 3.17	XVII CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS	11	10	91%	1	9%	BAJO	
	(LCP-3) 3.18	XVIII. ACCESO A LA ENTIDAD	9	7	78%	2	22%	MODERADO	
y Información y Comunicación	(LCP-3) 3.19	XIX. INFORMACION Y COMUNICACIÓN	5	3	60%	2	40%	MODERADO	
	(LCP-3) 3.20	XX SISTEMAS AUTOMATIZADOS	20	15	75%	5	25%	MODERADO	
Supervisión y Monitoreo	(LCP-3) 3.21	XXI SUPERVISION	10	6	60%	4	40%	MODERADO	
TOTALES			228	165		63		MODERADO	
CALIFICACIONES %			100.00		72%		28%		



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

**RIESGO DE
CONTROL**

Alto
60%

%

--	--

%

50	22%
----	-----

%

--	--

Moderado
21% - 59%
Bajo
20%

ALTO

MODERADO

BAJO

LCP-3

3



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

AMBIENTE DE CONTROL

Cliente: Instituto Americano La Paz Gestión: 2012

I. ESTRUCTURA ORGANIZATIVA			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
La estructura organizativa existente corresponde con la estructura aprobada por la entidad.		SI	
Existe un documento que defina la estructura organizativa, las funciones y las responsabilidades de las áreas y está debidamente actualizado.			NO
La estructura organizativa existente mantiene una adecuada segregación entre las funciones operativas, administrativas, de dirección y las de custodia.			NO
Están establecidas las líneas precisas de autoridad y responsabilidad.			NO
La estructura organizativa existente garantiza que ninguno de los departamentos controle los registros contables relativos a sus propias operaciones		SI	
La estructura organizativa existente garantiza que ninguna persona controle todas las fases de una transacción.			NO
Cada servidor de la entidad tiene definido por escrito sus deberes y derechos			NO



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

T O T A L E S			2	5
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA		
GERENTE DE AUDITORÍA Aprobado por:	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
AUDITOR SUPERVISOR Realizado por:	Lic. Marlene Veizaga		

LCP-3

3.1

II. MÉTODOS Y ESTILOS DE DIRECCIÓN			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Se celebran regularmente las reuniones			NO
Participa representantes de la unidad financiera en las reuniones.			NO
Se emiten las Actas de las reuniones y se controla el cumplimiento de los acuerdos tomados.			NO
El Director de la entidad está al tanto de la aplicación correcta de los principios de contabilidad y que no se ha excluido o distorsionado la información que altere los Estados Financieros.		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

El Directorio analiza y evalúa periódicamente la situación financiera de la entidad y se toman las acciones correspondientes para solucionar los problemas detectados.		SI	
El Directorio analiza y evalúa periódicamente el presupuesto aprobado para la entidad		SI	
El Directorio analiza y evalúa los informes de auditoría externa o interna.		SI	
T O T A L E S		4	3
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Marlene Veizaga		
Realizado por:			

LCP-3

3.2

III RECURSOS HUMANOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Existe un adecuado sistema de registro y control de la asistencia y tiempo trabajado.	SI	
Los cargos ocupados por los trabajadores físicos corresponden con los aprobados en la Planilla aprobada.	SI	
Los sueldos pagados corresponden a la escala de sueldos aprobados (Muestra).	SI	
Los trabajadores tienen acumulados menos de 30 días de vacaciones acumuladas. De existir alguno con más de 30 días verificar si existe posposición autorizada según lo establecido en la ley general del Trabajo	SI	
Los trabajadores cuentan con su expediente laboral debidamente actualizado (Muestra)	SI	
En los expedientes del personal categorizado como dirigente se encuentra la Resolución de nombramiento y de declaratoria en comisión.		NO
Se aplican correctamente los contratos de Trabajo por: Tiempo Indeterminado, Determinado y por Objeto de Obra, cumpliendo lo establecido en la legislación laboral vigente. (Muestra)	SI	
Están establecidos los requisitos mínimos de idoneidad para cada puesto de trabajo de la entidad.		NO
Se evalúa sistemáticamente el desempeño de cada trabajador en su puesto de trabajo, con la periodicidad establecida.	SI	
Existe un plan de entrenamiento o superación técnica para los trabajadores activos.		NO
Existe un plan de entrenamiento o superación técnica para los trabajadores del área de contabilidad	SI	
Los trabajadores que ejecutan funciones de carácter técnico reciben la preparación técnica adecuada.	SI	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Existe algún tema o procedimiento para la evaluación y selección de personal nuevo.		SI	
T O T A L E S		10	3
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:			
SUPERVISOR DE AUDITORÍA	Lic. Marlene Veizaga		
Realizado por:			

LCP-3

3.3



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

EVALUACIÓN DE
RIESGOS

Cliente: Instituto Americano La Paz Gestión: 2012

IV. EVALUACIÓN Y CONTROL DE RIESGOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
La Dirección de la entidad ejecuta un proceso sistemático de análisis, evaluación y control de riesgos que atentan contra la integridad de la entidad, tomando las medidas pertinentes.		SI	
Existen medidas de protección concretas contra los riesgos identificados y evaluados que enfrenta la entidad tales como : Robos Fraudes y hurto del personal Malversación o desvío de recursos Desastres naturales Interrupción del fluido eléctrico, agua, teléfono.			NO
El Plan de Prevención a tenido en cuenta el diagnóstico de los riesgos y peligros potenciales, el análisis de las causas que lo provocan o propician y las propuestas de medidas para prevenir o contrarrestar su ocurrencia.			NO
Se examina sistemáticamente en los Órganos o Consejos de Dirección los hechos o manifestaciones que se presentan, relacionándolos con las acciones contenidas en los Planes de Prevención, adoptándose las acciones o medidas que sean necesarias.		SI	
T O T A L E S		2	2



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Marlene Veizaga	
Realizado por:		

LCP-3

3.4



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

ACTIVIDADES DE CONTROL

Cliente: Instituto Americano La Paz

Gestión: 2012

V. EFECTIVO EN CAJA			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
El efectivo y documentos de valor equivalentes (valores, etc.) se guardan en la caja fuerte.			NO
La caja fuerte se encuentra en lugar apropiado y seguro.		SI	
El cajero es el único que posee la combinación de la caja fuerte y existe copia de la combinación en sobre lacrado en poder de la dirección.		SI	
El cajero tiene firmada el Acta de Responsabilidad por la custodia del efectivo depositado en la caja y dicha acta se guarda en el Área Financiera.			NO
El total del efectivo depositado en caja se arquea por lo menos una vez al mes, sorpresiva y sistemáticamente, por algún empleado del Área Financiera.		SI	
Se arquea el total del efectivo depositado en caja al sustituirse el cajero.		SI	
Se aplica la responsabilidad material en el caso de faltantes de recursos monetarios de acuerdo con lo regulado en el Código Penal.		SI	
Por cada faltante o sobrante de recursos monetarios detectados se elabora inmediatamente el expediente correspondiente y este se contabiliza correctamente.		SI	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

V. EFECTIVO EN CAJA			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Diariamente se comprueba la exactitud entre los totales de las cintas de las Cajas Registradoras y el efectivo cobrado y el importe total de las ventas al contado corresponden a la suma de los documentos justificativos y estos se depositan en los plazos establecidos por la Gerencia		SI	
Se deposita diariamente el efectivo cobrado o el tiempo autorizado convenido en el Banco.		SI	
Los recibos de ingresos son numerados previamente por el Área Financiera y se controlan en ésta los que se encuentran en poder del cajero.		SI	
En los registros contables del efectivo se prohíbe acceso al cajero.		SI	
Existe resolución del Director que fija el monto de cada fondo operado.			NO
T O T A L E S		10	3
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	-----	
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	-----	
Realizado por:			

LCP-3

3.5



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

VI. EFECTIVO EN BANCO

<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO</u>	Ref. PT	SI	NO
Existe control de los cheques emitidos, cargados por el Banco, caducados y cancelados y se registran correctamente.		SI	
Existe un adecuado control sobre los talonarios de cheques en blanco.			NO
Se controla el saldo de cada cuenta bancaria por las operaciones de cobro, reintegro y pago.			NO
Verificar que se concilian mensualmente y se dejan evidencias de las conciliaciones de todas las cuentas de Efectivo en Banco.		SI	
En el caso de operaciones en moneda extranjera, los pagos efectuados se corresponden con los conceptos y los montos aprobados.		SI	
Los recursos recibidos y pagados en el Control de Recursos Presupuestarios de Salarios, Otros Gastos e Inversiones Materiales están actualizados (exclusivo para las unidades presupuestadas)			NO
Se realizan conciliaciones periódicas, al menos mensualmente.			NO
T O T A L E S		3	4

CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por:		



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

AUDITOR SUPERVISOR

Lic. Aud. Marlene
Veizaga

Realizado por:

LCP-3

3.6

VII. EXIGIBLE

DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Las Facturas, Ordenes de Compras y de Servicios se controlan en el Área Financiera por persona ajena a la que las confecciona, y las mismas están pre numeradas y se controlan en ésta las numeraciones de las emitidas en lo que respecta A PENSIONES O APORTES VOLUNTARIOS		SI	
Existe separación de funciones entre el empleado del almacén que efectúa la entrega de productos, el que contabiliza la operación, así como del que efectúa el cobro.		SI	
Se concilian las Facturas emitidas y los cobros efectuados según los datos contables con los de los clientes.		SI	
Se registran contablemente en orden numérico las Facturas y se mantienen al día el Submayor de clientes.		SI	
Se mantiene al día los Submayores de Cuentas por Cobrar de ventas de minerales de clientes del exterior (EXPORTACIÓN) de lo que es mercado interno (venta local).		SI	
Los saldos de los Pagos Anticipados, se mantienen dentro de los términos pactados para su liquidación.		SI	
Se elaboraron informes por la cancelación de Cuentas por Cobrar y se registran correctamente.		SI	
		SI	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Los expedientes por cancelación de Cuentas por Cobrar se encuentran dentro del término establecido por la legislación vigente.			NO
Las Cuentas por Cobrar a Clientes, las Diversas y los Pagos Anticipados se desglosan por deudores y por edades y son analizadas por el Área Administrativa Financiera y Comercialización.			
Se elaboran informes de Cobro por clientes, conforme a cada Factura y cheque o documento de pago recibido o de su referencia.		SI	
Se registran correctamente los Pagos Anticipados en la Contabilidad Presupuestaria (Unidades Presupuestadas, excepto en unidades con tratamiento diferenciado).		SI	
T O T A L E S		10	1
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	-----	
Aprobado por:			
SUPERVISOR DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Marlene Veizaga	-----	
Realizado por:			

LCP-3

3.7



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

VIII. INVENTARIOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
El personal del almacén cuenta, mide y pesa todos los productos recibidos y no tiene acceso al documento del suministrador (Recepción a ciegas)		SI	
Las tarjetas kardex físico están actualizadas y colocadas junto a los productos almacenados o en lugar próximo a los que se encuentran a la intemperie o destilan sustancias que deterioran dichas tarjetas, en lo que respecta a materiales, lingotes y productos terminados.			NO
Los almacenes tienen seguridad y se encuentran limpios y ordenados.			NO
El almacén informa los saldos de las existencias de cada producto en las entradas y salidas, después de anotados estos movimientos.			NO
El almacén cuenta con listados de los cargos y nombres del personal con acceso al mismo.		SI	
El almacén cuenta con listado de los nombres y firmas del personal autorizado a solicitar u ordenar la entrega de productos del almacén.		SI	
Los conteos periódicos de los productos almacenados corresponden con el programa anual aprobado, que garantice el conteo de todos los productos durante cada año y cuando estos chequeos arrojan diferencias frecuentes se realiza un inventario general anual.			NO
Efectuar un conteo físico de una muestra representativa de los productos en existencia y verificarlo con la tarjeta kardex y submayor correspondiente. (Diferencia de más del 3% respuesta negativa)			NO



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

VIII. INVENTARIOS			
<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO</u>	<u>Ref. PT</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>
El personal de los almacenes tiene firmadas Actas de Responsabilidad Material por la custodia de los bienes materiales.		SI	
En caso de faltantes o pérdidas, se aplica la responsabilidad material de acuerdo con lo regulado en las normas internas o el código penal.		SI	
Se controlan a través de las tarjetas kardex y de los submayores de Inventario, los materiales y los equipos por instalar destinados al proceso inversionista.			NO
Se controlan los productos recibidos o remitidos en consignación o depósito, a través de las tarjetas kardex y los Submayores de Inventario correspondientes.		SI	
Existe un control eficaz de los útiles y herramientas en uso y éstos se verifican sistemáticamente.			NO
Los Submayores de inventario del área contable se encuentran actualizados y no son operados por personal de los almacenes.			NO
Las existencias reportadas por el almacén en los vales de salida o entrada de productos se cotejan diariamente con las de los Submayores de Inventario, localizándose inmediatamente las diferencias detectadas y dejándose evidencia de las investigaciones.		SI	
Cuando el programa automatizado contable y el del Control de Inventarios no están integrados, se ejecuta el Cuadro Diario en Valores por el área de Contabilidad.		SI	
Cuando se detectan faltantes o sobrantes de bienes materiales se elaboran los expedientes correspondientes y se contabilizan inmediatamente.		SI	
		SI	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

VIII. INVENTARIOS			
<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO</u>	<u>Ref. PT</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>
Los expedientes en investigación por faltantes y sobrantes de bienes materiales se encuentran dentro del término establecido por la legislación vigente.			
Las producciones terminadas y las producidas para insumo remitidas a los almacenes cuentan con el documento justificativo de la entrega de éstas y las Tarjetas kardex correspondientes.		SI	
Se incluye en el valor de los inventarios los aranceles pagados.		SI	
En el caso de diferencias físicas entre lo facturado por ventas de productos y lo recibido por cobros de los clientes, se elaboran los expedientes de faltantes correspondientes.		SI	
Verificar si existe un adecuado control de combustible depositado físicamente en la empresa.		SI	
Se efectúa el conteo físico del inventario al producirse la sustitución del responsable del almacén.			NO
Tienen los almacenes los medios de pesaje y están debidamente certificados.		SI	
En la Contabilidad Presupuestaria se registran correctamente las compras de inventarios (Unidades Presupuestadas, excepto en unidades con tratamiento diferenciado)		SI	
<u>CONTROL FISICO DE LOS PRODUCTOS</u>			
Los productos y materiales de la empresa se mantienen debidamente almacenados y registrados.		SI	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

VIII. INVENTARIOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Existe un sistema de control de productos o materiales averiados, dañados, vencidos o dados de baja por cualquier concepto.		SI	
Existe un sistema de control del vencimiento de productos perecederos para evitar pérdidas por deterioro de los mismos			NO
Existen procedimientos para registrar y controlar adecuadamente las devoluciones de productos o materiales realizados por clientes de la empresa.		SI	
La declaración de baja por cualquier causa de un producto o material se aprueba por un nivel de dirección autorizado para ello.		SI	
T O T A L E S		20	10
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga		
Realizado por:			

LCP-3

3.8



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

IX. INVERSIONES			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Los títulos valores están registrados a nombre de la compañía o debidamente endosadas a ella.		SI	
Los registros de los títulos valores contienen el suficiente detalle que permita en cualquier momento su completa identificación		SI	
Los títulos valores a largo plazo que pertenecen a la empresa, no se encuentran hipotecados o dados en garantía.		SI	
Las operaciones que se realizan con los títulos valores son autorizados por alguna persona autorizada		SI	
Los títulos valores a largo plazo se encuentran registrados a su valor nominal.		SI	
T O T A L E S		5	0
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	-----	
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	-----	
Realizado por:			

LCP-3

3.9



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

X. ACTIVOS FIJOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Cada responsable de área tiene firmada un Acta de Responsabilidad de los activos fijos bajo su custodia.		SI	
Los controles de Activos Fijos Tangibles se encuentran actualizados, en las áreas y en el área contable.			NO
Los conteos periódicos de estos bienes corresponden con el plan anual aprobado y éste garantiza el conteo de todos los bienes durante el año.			NO
Efectuar un conteo físico de los activos fijos de una muestra representativa de las áreas de la empresa y compararlo con el submayor correspondiente. (Diferencia de más del 3% respuestas negativas).			NO
Se cuenta con la información mínima indispensable de estos bienes, para su correcta identificación.			NO
Se elaboran estados de movimientos de estos bienes, por las altas, bajas, traslados, enviados a reparar, ventas, etc.			NO
En casos de detectarse faltantes o sobrantes se elaboraran los informes correspondientes y se contabilizan éstos correctamente.			NO
Los informes en investigación por faltantes y sobrantes de activos fijos tangibles se encuentran dentro del término establecido por las normas internas.			NO
Se aplica en el caso de faltantes, la responsabilidad material, de acuerdo con lo regulado por las normas internas.		SI	
Los valores de los activos fijos tangibles se deprecian de acuerdo con las regulaciones vigentes y en base a las tasas establecidas para la reposición.		SI	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Se registran correctamente la Provisión por obsolescencia y la Reserva para la revalorización técnica de activos fijos.	SI	
Se efectúa el conteo físico de los bienes al producirse la sustitución del responsable del Área.		NO
Se registran correctamente las compras de Activos Fijos Tangibles en la Contabilidad Presupuestaria (Unidades Presupuestadas, excepto en unidades con tratamiento diferenciado).		NO
En el caso de activos dados de baja, se elabora un informe elevado al Servicio de Impuestos Nacionales donde se especifique el modelo correspondiente y el destino final de éste.	SI	
T O T A L E S		5 9
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	
Realizado por:		

LCP-3

3.10



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

XI. CUENTAS POR PAGAR			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Se encuentran separadas las funciones de recepción en el almacén, de autorización del pago y de la firma del cheque para su liquidación.		SI	
Se concilian los importes recibidos y pendientes de pago según controles contables, con los de los proveedores.		SI	
Se elaboran informes de Pago por proveedores conformes a cada Factura, su correspondiente Informe de Recepción (cuando proceda) y el cheque o referencia al documento de pago.		SI	
Las facturas pagadas se identifican con la palabra pagado.		SI	
Se mantienen al día los Submayores de Cuentas por Pagar a Proveedores, los de Cuentas por Pagar Diversas y los de Cobros Anticipados.			NO
Se archivan, documentan y registran correctamente las cancelaciones de Cuentas por Pagar y estas proceden de acuerdo con la normativa interna.		SI	
Las Cuentas por Pagar a Proveedores, las Diversas y los Cobros Anticipados se agrupan dentro y fuera de los términos pactados y se analizan por el Área Administrativa Financiera y Comercialización.		SI	
Al cierre del ejercicio fiscal, se procede a devengar todos los gastos que corresponden ser imputadas al ejercicio actual.			NO
Se tiene control de las cuentas en moneda extranjera y se procede de acuerdo a la Norma de Contabilidad No 6.		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Se analiza las cuentas del pasivo corriente para discriminar aquellas cuentas que corresponden estar clasificadas como cuentas del pasivo a largo plazo.		SI	
T O T A L E S		8	2
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga		
Realizado por:			

LCP-3

3.11

XII. OTRAS CUENTAS POR PAGAR			
<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO</u>	Ref. PT	SI	NO
Las cuentas clasificadas como otras cuentas por pagar corresponden a operaciones por concepto de deudas pendientes con el Servicio de Impuestos Nacionales, que no tienen vigencia mayor a un mes.		SI	
Las cuentas clasificadas como otras cuentas por pagar corresponden a operaciones pendientes de pago por servicios o bienes propios del giro de la empresa.		SI	
Se requiere informes por pagos realizados por concepto de servicios prestados a la empresa conforme...		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Las facturas pagadas se identifican con la palabra pagado.	SI	
Se mantienen al día los Submayores de Otras Cuentas por Pagar.		NO
Se archivan, documentan y registran correctamente las cancelaciones de Otras cuentas por pagar.	SI	
Al cierre del ejercicio fiscal, se procede a devengar todos los gastos que corresponden ser imputadas al ejercicio actual.	SI	
Se tiene control de las cuentas en moneda extranjera y se procede de acuerdo a la Norma de Contabilidad No 3.	SI	
Se analiza las cuentas del pasivo corriente para discriminar aquellas cuentas que corresponden estar clasificadas como cuentas del pasivo a largo plazo.	SI	
T O T A L E S		8 1
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	-----
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	-----
Realizado por:		

LCP-3

3.12



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

XIII. PROVISIONES			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Mensualmente se realiza la previsión para cuentas incobrables.			NO
La cuenta previsión para indemnizaciones incluye obligaciones que se tiene con empleados que ya no trabajan en la empresa.		SI	
A la fecha de cierre de libros la empresa procede a realizar la previsión para indemnizaciones en el marco de las disposiciones laborales aplicables.		SI	
En la presente gestión se ha procedido a cancelar quinquenios.		SI	
Para calcular el tiempo de servicio se consigna para la fecha de ingreso el tiempo en el que el trabajador prestó sus servicios en el periodo de prueba.		SI	
T O T A L E S		4	1
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga		
Realizado por:			

LCP-3

3.13



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

XIV. INGRESOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Se verifica la autenticidad de las ventas de los estados financieros de la empresa.		SI	
Se comprueba que todas las ventas estén debidamente contabilizadas y que corresponden a operaciones realizadas en el periodo.		SI	
Se verifica que dentro de las ventas del periodo no se incluyan operaciones de ejercicios anteriores o posteriores.		SI	
El precio de venta de los artículos es definido y autorizados por los niveles de decisión de la empresa, (precio internacional).		SI	
Se tiene control y políticas de cobro de las cuentas por cobrar por concepto de ventas.		SI	
Todos los ingresos son facturados.		SI	
Se controla la secuencia numérica de las facturas emitidas.		SI	
Se tiene control y archivan las facturas anuladas.		SI	
Se coteja los saldos emitidos por el sistema contable referidos a las cuentas de ingresos con los saldos expuestos en el libro de ventas.		SI	
Los ingresos son depositados en su integridad en el sistema bancario en mismo día en que se percibieron.			NO
Los responsables de facturar son diferentes a las personas que registran las operaciones en el sistema contable de la empresa.			NO
La empresa cuenta con un sistema de facturación.		SI	
T O T A L E S		10	2



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	
Realizado por:		

LCP-3

3.14

XV. SUELDOS Y SALARIOS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Existe separación de funciones entre la persona que la paga, la que la registra, controla el tiempo laborado y la que confecciona la nómina.		SI	
Se revisan y aprueban las nóminas, antes de la extracción del efectivo para su pago.		SI	
Existen controles para la entrega del efectivo para pago de nóminas y para su liquidación, a los establecimientos y unidades.		SI	
Las planillas de sueldos y salarios constan con los siguientes datos		SI	
Firma en el espacio "Recibido" de cada trabajador o de cada persona autorizada por éste a efectuar el cobro, mediante documento acreditativo, como constancia del mismo.			



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

<p>Número de cheque de la extracción del efectivo para pago de la nómina, cuyo importe debe concordar con el total de los salarios, vacaciones y subsidios a pagar a los trabajadores.</p> <p>El modelo “Registro de Salarios y Tiempo de Servicio” se encuentra actualizado (Están registrados las cifras del mes anterior).</p> <p>Los Submayores de Vacaciones están actualizados y mensualmente se cuadra la suma de sus saldos con el de la cuenta control correspondiente, no presentando saldos deudores.</p> <p>Se realizan las retenciones de salarios, de acuerdo con los Datos de Nomina del Área de Personal y sus importes totales se pagan en término, a las empresas correspondientes y a las personas beneficiarias.</p> <p>Se descuentan por nómina retenciones no autorizadas, tales como: cobro de comedor, ropa u otros. (excepto que estén autorizados por los trabajadores)</p> <p>Se registran correctamente las nóminas al elaborarse y pagarse en la Contabilidad Patrimonial y en la Presupuestada (Unidades Presupuestadas, excepto en unidades con tratamiento diferenciado.)</p> <p>En los sistemas de nóminas con pagos por tarjetas y otros sistemas similares, se coteja el listado de cantidades acreditadas a las tarjetas o la cuenta de los trabajadores emitida por el banco, contra la nómina aprobada.</p>	SI	
	SI	NO
T O T A L E S	10	1
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Realizado por:

LCP-3

3.15

XVI. COSTOS Y GASTOS

<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO</u>	<u>Ref. PT</u>	<u>SI</u>	<u>NO</u>
La empresa aplica un sistema que le permita conocer los costos reales de sus producciones.		SI	
Las fichas de Costo por producciones están actualizadas.			NO
Se realizan análisis periódicos de las informaciones de costo y de las causas de las desviaciones determinadas.			NO
Se elaboran Presupuestos de Gastos por áreas de responsabilidad y se comparan éstos con los gastos reales incurridos en las mismas, analizándose por el Consejo de Dirección las causas de las desviaciones detectadas.		SI	
Los gastos se registran al incurrirse y se analizan para su apropiación contable.		SI	
Los gastos faltantes y pérdidas, multas, e ingresos por sobrantes son por importes poco significativos.		SI	
Los gastos e ingresos de años anteriores son por importes poco significativos.		SI	
Los Comedores y Cafeterías son costeables.		SI	
Las producciones en proceso, para insumo y terminadas se controlan y registran a sus costos reales.		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

<p>En las empresas agropecuarias, se efectuó al final del año la valoración de la masa ganadera, de acuerdo con los pesos y precios aprobados a la empresa y los costos reales de la Producción Animal en Proceso.</p>	SI		
<p>La empresa cuenta con por cientos de mermas aprobados para los procesos de las producciones fundamentales.</p>	SI		
<p>El Costo de Ventas incluye únicamente las mermas y pérdidas y faltantes que se encuentran entre los límites aprobados.</p>	SI		
<p>Se determinan y analizan en la Gerencia de Producción las calidades y cantidades de las producciones logradas; así como las deficiencias productivas.</p>	SI		
<p>Se analizan por grupos presupuestarios por “incisos, epígrafes y partidas” los compromisos de pago (gastos devengados del Presupuesto) en la contabilidad Presupuestada (Unidades Presupuestadas, excepto en unidades con tratamiento diferenciado).</p>	SI		
<p>Se registran correctamente en la Contabilidad Presupuestaria los compromisos de pago pendientes (Adeudos Certificados) al cierre del año anterior. (Unidades Presupuestadas, excepto en unidades con tratamiento diferenciado)</p>	SI		
T O T A L E S		13	2
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	_____	
Aprobado por: AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	_____	
Realizado por	_____	_____	

LCP-3

3.16



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

XVII CONTABILIDAD Y ESTADOS FINANCIEROS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Las operaciones contables y sus registros están actualizadas, entendiéndose como tal que las operaciones se registran diariamente.		SI	
Existen procedimientos para la protección física de la documentación utilizada y generada en el procesamiento y elaboración de los registros y estados financieros.		SI	
Se elaboran correctamente y en las fechas establecidas todos los Estados Financieros obligatorios y los mismos son analizados periódicamente el Área Administrativa Financiera.		SI	
¿Los procedimientos establecen actividades de control para asegurar integridad y exactitud de los registros?		SI	
¿La Unidad de Contabilidad realiza conciliaciones periódicas (mensuales) por funcionarios independientes del registro sobre las siguientes cuentas?: Bancos, Cuentas a cobrar, Cuentas a pagar, Inventarios o existencias y Activos fijos.			
Están actualizadas las operaciones contables de ejecución y control de los Créditos Presupuestarios y de los Ingresos Cobrados e Ingresados al Presupuesto del Estado de Contabilidad Presupuestaria (Solo para Unidades Presupuestadas).		SI	
Se concilian mensualmente las operaciones registradas en la Contabilidad Patrimonial y en la Presupuestaria. (Unidades Presupuestadas, excepto por unidades con tratamiento diferenciado).			NO
Se registran correctamente las reservas patrimoniales.		SI	
A los registros contables y a los submayores tiene acceso solamente el personal ajeno al almacén.		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Existen procedimientos para registrar y controlar el consumo de agua de la empresa.	SI	
Existen procedimientos para registrar y controlar adecuadamente el consumo de la electricidad.	SI	
Existen procedimientos para registrar y controlar el consumo de combustible para los vehículos que utiliza la empresa.	SI	

T O T A L E S		10	1
----------------------	--	----	---

CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	
Realizado por		

LCP-3

3.17

XVIII. ACCESO A LA EMPRESA Y SUS DEPENDENCIAS			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Están definidos y son del conocimiento de los custodios los trabajadores que pueden tener acceso a cualquier dependencia de la empresa en la hora y días no laborales.			NO
Están establecidos los procedimientos para autorizar la entrada al colegio y visitantes y otros que no son trabajadores de la empresa.		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Existen procedimientos para controlar las visitas a colegio por ex trabajadores de la empresa o del organismo superior de dirección.	SI	
El perímetro de la empresa está debidamente protegido por cercas, vallas, etc. Con rejas o puertas cerradas con candado o cerraduras.	SI	
Las puertas de los almacenes y Colegio se mantienen debidamente cerradas en los días y horas no laborales o en otros casos de interrupción del trabajo.	SI	
Las llaves de las puertas de almacenes y Colegios se controlan por personal debidamente autorizado. (Llaves de las puertas de almacenes deben estar en poder de los responsables de estos y en sobre lacrado bajo custodia del Jefe de Protección Física o el Director de la Empresa)	SI	
Está debidamente controlado el acceso del exterior a almacenes y colegio por ventanas, claraboyas, ventiles, extractores de aire, etc.		NO
Se controla el acceso a almacenes y colegio por puertas internas a otras dependencias.	SI	
Existe buena iluminación en las áreas exteriores de la empresa.	SI	
T O T A L E S		7 2
<u>CARGO</u>	<u>NOMBRE Y APELLIDOS</u>	<u>RUBRICA / FECHA</u>
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga
Realizado por		

LCP-3

3.18



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

**INFORMACIÓN Y
COMUNICACION**

Cliente: Instituto Americano La Paz

Gestión: 2012

XIX. INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
Esta elaborado el Sistema de Información Interna y Externa		SI	
Este elaborado el sistema de información interna requerida para la toma de decisiones (cuadro de información para ejecutivos).		SI	
Están establecidos los indicadores requeridos para cada nivel de dirección.		SI	
Existen mecanismos para conseguir la información externa pertinente sobre las condiciones de mercado internacional, estratégica de comercialización, cambios del entorno y novedades legislativas.			NO
Están establecidos los mecanismos para que los empleados puedan aportar sus recomendaciones.			NO
T O T A L E S		3	2
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:		
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga		
Realizado por:		



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

LCP-3

3.19

XX SISTEMAS AUTOMATIZADOS			
<u>DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO</u>	SI	NO	NO APLICABLE
Se prohíbe que las personas no autorizadas operen los equipos.	SI		
Existe un sistema de claves para tener acceso al uso de los equipos.	SI		
Cada una de las aplicaciones o módulos de los sistemas en explotación utilizan sistemas de claves de acceso.		NO	
Solamente las personas autorizadas conocen las palabras de acceso al uso del equipo o los sistemas o base de datos en explotación.	SI		
Se prohíbe el acceso al área donde está el equipo a personas ajenas al trabajo que allí se realiza.	SI		
Existe un responsable de explotación de cada sistema o módulos del sistema.		NO	
Se mantienen copias de seguridad en disquetes u otro medio externo de copia para programa o fichero de datos.	SI		
Las copias de seguridad de programas y ficheros importantes se mantienen en locales distintos de donde está la computadora.		NO	
Existe algún procedimiento que garantice que se realicen sistemáticamente las copias (salvas) de los ficheros de datos.	SI		
En los sistemas de redes se controla el, acceso al servidor o a los terminales.	SI		
Está debidamente controlado el acceso a los ficheros o bases de datos de los sistemas de redes, especialmente los que responden al sistema de contabilidad.	SI		



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Existe documentación impresa para cada sistema en operación.	SI		
Se controla el acceso al equipo después del horario de trabajo.		NO	
Cada disquete esta adecuadamente identificado con su etiqueta.	SI		
Se protegen contra escritura los disquetes que contienen programas en uso o salvos.	SI		
Se mantienen actualizadas las instrucciones de operaciones de los sistemas.	SI		
Se salva el trabajo realizado y se apaga el equipo cuando el operador interrumpe su trabajo por un periodo prolongado (almuerzo, salidas fuera de la entidad, fin de la jornada de trabajo, etc.)	SI		
Esta salvado todo el contenido del disco duro (explicar respuesta)		NO	No se tiene copia y es vulnerable a virus
Se mantienen actualizados los programas contra virus.	SI		
Se revisan por el Contador los listados de entrada al sistema contra los comprobantes o documentos justificativos para detectar errores en las entradas (errores de códigos de cuentas, errores aritméticos compensados, etc.)	SI		

T O T A L E S	15	5	
----------------------	----	---	--

CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya	
Aprobado por AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga	
Realizado por:		

LCP-3

3.20



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

SUPERVISIÓN O MONITOREO

Cliente: Instituto Americano La Paz Gestión: 2012

XXI. SUPERVISIÓN			
DESCRIPCIÓN DEL CONTENIDO DEL ASPECTO	Ref. PT	SI	NO
El responsable de auditoría Interna está adscrito directamente a la Máxima Autoridad.			NO
El área de auditoría Interna siempre emite informes escritos a la autoridad correspondiente por cada auditoría o investigación realizada.			NO
Los informes de auditoría se analizan y discuten con la administración de la entidad y con los trabajadores de las áreas auditadas.		SI	
Se elabora el plan de medidas a partir de las deficiencias detectadas en las auditorías externas y se controla su cumplimiento		SI	
Existe el Expediente Único de auditoría y se mantiene actualizado		SI	
Ante cambios internos o externos se evalúa los procesos de control interno con el fin de determinar refuerzos.		SI	
Existe personal designado para la supervisión de las actividades de control.		SI	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

<p>Para un desarrollo eficaz y eficiente de la supervisión del proceso de control interno, la dirección superior de la empresa ha diseñado un plan de acción que contemple los siguientes Alcance del conjunto de evaluaciones del proceso de control interno para una gestión determinada. Naturaleza, alcance y oportunidad de las actividades de los auditores externos. Operaciones de mayor ingreso. Programa de las evaluaciones. Requisitos formales para la presentación de las deficiencias y conclusiones.</p> <p>Existen manuales para todos los procesos de administrativos y/o operativos, y los mismos son actualizados anualmente.</p> <p>Se desarrollan procedimientos de control para verificar el funcionamiento real de los procesos descritos en manuales operativos y/o administrativos.</p>		SI	
			NO
			NO
T O T A L E S		6	4
CARGO	NOMBRE Y APELLIDOS	RUBRICA / FECHA	
GERENTE DE AUDITORÍA	Lic. Aud. Juan Carlos Bedoya		
Aprobado por:			
AUDITOR SUPERVISOR	Lic. Aud. Marlene Veizaga		
Realizado por:			

LCP-3

3.21



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS



DETERMINACIÓN DEL RIESGO INHERENTE

Cliente:	<i>INSTITUTO AMERICANO LA PAZ</i>	Periodo:	Al 31.12.12
----------	-----------------------------------	----------	-------------

OBJETIVO	<i>Comprobar las situaciones relacionadas con el negocio, economía, industria y actividades de la entidad, sin considerar la existencia o no de controles internos, es decir evaluar la susceptibilidad de errores o irregularidades significativas antes de considerar la efectividad de los sistemas de control.</i>	Evaluación del Riesgo		
		ALTO	MODERADO	BAJO
		[]	x	[]

TEMÁTICAS	RIESGO INHERENTE					Riesgo Inherente
	Aplicables	Cumplimentadas		No cumplimentadas		
		Total	% (2/1)	Total	% (3/1)	
		1	2	3		
1. FACTORES GENERALES	21	12	57%	9	43%	
2. FACTORES EXTERNOS	6	4	67%	2	33%	
3. FACTORES ESPECIFICOS	10	5	50%	5	50%	

TOTALES	37%	21	57%	16	43%	
CALIFICACIONES %	100%					
RIESGO INHERENTE	%			%		%
<i>Alto</i>	80%	[]		[5 4]		[]
<i>Moderado</i>	41% -					
	79%	ALTO		MODERADO		BAJO
<i>Bajo</i>	20%					



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CONCLUSIÓN

Respecto al cuestionario de control interno aplicado a la entidad ____ fueron de conformidad con los requisitos profesionales de la firma; siendo las interrogantes respondidas por el -----

N o	PREGUNTA	R E S P U E S T A					COMENTAR IOS
		N/A	SI	NO	Mayo r	Menor	
	FACTORES GENERALES						
1	¿La entidad, en la actualidad ha definido la misión de la entidad?		√				
2	¿La entidad, en la actualidad ha definido la visión de la entidad?		√				
3	¿La entidad, en la actualidad ha definido los objetivos y estrategias ?		√				
4	¿El tipo y volumen de las operaciones son complejos?			√			
5	¿Se realizan estudios a fondo antes de que la gerencia acepte riesgos excepcionales o innecesarios?		√				
6	¿Se enfatiza demasiado el cumplimiento con el presupuesto, y otras metas financieras y de operación?			√			
7	¿Está involucrada activamente la junta directiva en el establecimiento, aprobación y control de las políticas financieras y de operación? • los auditores internos y • los auditores externos		√				
8	¿Revisa regularmente la junta directiva los informes gerenciales, y obtiene un análisis adecuado de las variaciones y fluctuaciones excepcionales?		√				



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

N o	PREGUNTA	R E S P U E S T A					COMENTAR IOS
		N/A	SI	NO	Mayo r	Menor	
9	¿Ha establecido la gerencia un sistema de informes que determine los planes y los resultados del rendimiento actual? • Preparados oportunamente • Preparados con suficiente detalle			√			
10	¿Se utiliza los informes de la gerencia para controlar lo adecuado de la información financiera a través de: • Preparados con información no financiera, y • Seguimiento de los informes de variación o cambios significativos			√			
11	¿En la actualidad existe algún tipo de dificultad en desarrollar la actividad principal de la entidad?			√			
12	¿La entidad presta servicios adicionales a la actividad principal?: ¿Cuáles?			√			Renta de Salón Alquiler de Canchas Alquiler de Kioscos
13	¿Existe problemas para mantener los clientes de la entidad? Qué tipo de clientes tiene la entidad.			√			
14	¿Existe la posibilidad de incrementar los clientes de la entidad?		√				
15	¿La entidad, en el ejercicio bajo análisis ha realizado alianzas estratégicas? ¿Con quiénes?			√			
16	¿Los objetivos de la entidad se ven afectados por la Fuerzas económicas que vive el país?		√				
17	¿La entidad en la actualidad cuenta con tecnología de última generación?			√			



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

N o	PREGUNTA	R E S P U E S T A					COMENTAR IOS
		N/A	SI	NO	Mayo r	Menor	
18	¿La entidad ha mejorado las fortalezas administrativas, respecto a la gestión anterior?		√				
19	¿La entidad tiene identificado las debilidades de la entidad?		√				
20	¿La entidad en la presente gestión tiene programado las oportunidades de crecimiento?		√				
21	¿La entidad en la presente gestión tiene definido las amenazas que pueden afectar el logro de objetivos?		√				
	FACTORES EXTERNOS						
22	¿Existe competidores de riesgo en el mercado de la entidad?		√				
23	¿En la actualidad existen productos sustitutos que signifiquen riesgo para la entidad?		√				
24	¿Las Fuerzas políticas – disposiciones legales que afectan a la entidad, han influido en el logro de objetivos? ¿En qué medida?		√				
25	¿Existe injerencia política en la contratación del personal?			√			
26	¿Afecta el cambio de gobierno a la estabilidad organizativa de la entidad?		√				
27	¿Los factores climáticos afectan al logro de objetivos?			√			
	FACTORES ESPECIFICOS						
28	¿De la auditoría de la gestión anterior, han surgido ajustes y diferencias significativas?		√				
29	¿Existe dificultad para la determinación de las estimaciones contables? ¿Existe cálculos complejos?		√				



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

N o	PREGUNTA	R E S P U E S T A					COMENTAR IOS
		N/A	SI	NO	Mayo r	Menor	
30	¿Existe estabilidad del persona! dentro de la administración y, particularmente del personal de decisión?		√				
31	¿La composición del plan de cuentas es compleja?			√			
32	¿Parece ser adecuado el tamaño del grupo gerencial con relación al crecimiento del negocio o hacia la diversificación de nuevas áreas?			√			
33	¿Existe una actitud positiva para consultar con los asesores externos?		√				
34	¿Está adecuadamente definido todo lo relativo a informes y es conocido por todas las partes pertinentes?		√				
35	¿Responde la gerencia rápida y adecuadamente a los hallazgos de investigaciones internas y externas?			√			
36	¿Los sistemas, programas de computación que utiliza la entidad están acorde con las necesidades de la entidad?			√			
37	¿Los sistemas, programas de computación cuentan con manuales?			√			



Cliente:	<i>Instituto Americano La Paz</i>
-----------------	-----------------------------------

**REGLA DE CÁLCULO PORCENTUAL
CÁLCULO DEL NIVEL DE SIGNIFICACIÓN
A NIVEL DEL CONJUNTO TOTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

La presente definición del nivel de precisión, se enmarca dentro de la estimación de materialidad global empleando reglas practicas porcentuales con base en los estados financieros, como los ingresos totales o los activos totales, patrimonio total, sobre se aplicara un promedio.

Detalle	Saldo según Estado Financiero	Porcentaje de aplicación	Importancia relativa
TOTAL DE ACTIVOS	59,828,215		
TOTAL DE INGRESOS	14,044,873		
ACTIVO O INGRESO EL MAYOR	59,828,215	5%	2,991,410.75
TOTAL PATRIMONIO	55,402,575	1%	554,025.75
UTILIDAD NETA ANTES DE IMPUESTOS	2,153,041	10%	215,304.10

Determinación del nivel de precisión:

Nivel de precisión según tablas:	517,600
---	---------



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Nivel de precisión según regla porcentual: Activo o ingreso el mayor:	2,991,411
Total patrimonio.....	554,026
Utilidad neta antes de impuestos:	215,304

En función a los resultados evidenciados por los diferentes métodos de determinación del NP de acuerdo a criterio de la política de la firma se ha adoptado tomar como nivel de precisión el promedio de los parámetros empleados.

Nivel de precisión = 1,069,585

NIVEL DE PRECISIÓN

530,000



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

CLIENTE :	<i>Instituto Americano La Paz</i>
FECHA :	<i>AL 31-12-2012</i>

TABLA
CALCULO DEL NIVEL DE SIGNIFICACION
A NIVEL DEL CONJUNTO TOTAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

La línea (5) es la que corresponde para calcular el nivel para la entidad:

Más de Bs	Pero no más de Bs	Nivel de precisión (en bolivianos)	Más el factor	Multiplicado por el exceso sobre Bs
-	30,000	-	0.11319	-
30,000	100,000	3,396	0.05973	30,000
100,000	300,000	7,577	0.04092	100,000
300,000	1,000,000	15,761	0.02773	300,000
1,000,000	3,000,000	35,169	0.01899	1,000,000
3,000,000	10,000,000	73,155	0.01287	3,000,000
10,000,000	30,000,000	163,242	0.00882	10,000,000
30,000,000	100,000,000	339,556	0.00597	30,000,000
100,000,000	300,000,000	757,701	0.00409	100,000,000
300,000,000	1,000,000,000	1,576,081	0.00277	300,000,000
1,000,000,000	3,000,000,000	3,516,934	0.00190	1,000,000,000
3,000,000,000	10,000,000,000	7,315,518	0.00129	3,000,000,000
10,000,000,000	30,000,000,000	16,324,163	0.00088	10,000,000,000



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

30,000,000,000	100,000,000,000	33,955,628	0.00060	30,000,000,000
100,000,000,000	300,000,000,000	75,770,053	0.00041	100,000,000,000
300,000,000,000	1,000,000,000,000	157,608,062	0.00028	300,000,000,000
1,000,000,000,000	3,000,000,000,000	351,693,432	0.00019	1,000,000,000,000
3,000,000,000,000	10,000,000,000,000	731,551,819	0.00013	3,000,000,000,000
10,000,000,000,000		1,632,416,307	0.00016	10,000,000,000,000

TOTAL DE ACTIVOS	59,828,215
---------------------	-------------------

TOTAL DE INGRESOS	14,044,873
----------------------	-------------------

ACTIVO O
INGRESO EL
MAYOR

59,828,215

NIVEL DE
PRECISION = 59,828,215 .- 30,000,000 .= 29,828,215

NIVEL DE
PRECISION = 29,828,215 .* 0.00597 .= 178,074

NIVEL DE
PRECISION = 339,556 .+ 178,074

NIVEL DE PRECISION
SEGÚN TABLAS = 517,630.4436

NIVEL DE PRECISION SEGÚN TABLAS =	517,600
-----------------------------------	----------------

La presente definición de nivel de precisión nos permite tener un parámetro para la determinación de la materialidad, la misma conjuntamente con otros parámetros y en función a un promedio determinaremos el nivel de precisión para la entidad a ser auditada. La presente tabla ha sido extractada del libro "AUDITORÍA UN ENFOQUE INTEGRAL" de O. Ray Whittington . Kurt Pany



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Ciente:	<i>Instituto Americano La Paz</i>
----------------	-----------------------------------

**PARAMETROS PARA LA DETERMINACIÓN
DEL PUNTO DE DICTAMEN**

BG

El procedimiento empleado nos permite analizar la observación, hallazgo determinado en el trabajo de campo en función a los parámetros de materialidad que a continuación se detallan para colocar en el Dictamen.

Detalle	Saldo según Estado Financiero	Porcentaje de aplicación	Importancia relativa
TOTAL DE ACTIVOS	59,828,215	2%	1,196,564
TOTAL DE INGRESOS	14,044,873	1%	140,449
UTILIDAD DEL EJERCICIO	2,153,041	5%	107,652
TOTAL PATRIMONIO	55,402,575	5%	2,770,129
NIVEL DE PRECISIÓN	530,000		530,000

MATERIALIDAD $\frac{1,196,564 \quad 140,449 \quad 107,652 \quad 2,770,129 \quad 530,000}{5}$

$$\text{MATERIALIDAD} = \frac{4,744,794}{5}$$



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

MATERIALIDAD = 948,959 = 391,000

MATERIALIDAD = 391,000

MATERIAL= La observación en términos monetarios se encuentra al rededor del nivel de materialidad, lo que permite dar una opinión con SALVEDAD

MUY MATERIAL= La observación en términos monetarios se encuentra muy por encima con respecto a la materialidad, lo que permite dar una opinión ADVERSA



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
 INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
 (RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
 SAN ANDRÉS

BEDOYA & ASOCIADOS
 AUDITORES - CONSULTORES

Instituto Americano La Paz

ANEXO 8

BALANCE GENERAL

Al 31 de diciembre de 2012

(Expresado en bolivianos)

COD	RUBROS	REF.	BALANCE GENERAL		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDOS/S AUDITORÍA
			31/12/2012	31/12/2011	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
ACTIVOS										
	Disponible	A	56,717	169,336						
	Exigible	B	9,961,412	9,362,315						
	Realizable	C	92,679	97,123						
	Diferido	D	3,833,067	1,657,076						
	Bienes de uso	E	45,667,248	46,368,359						
	Inversiones permanentes	F	217,092	207,092						
	TOTAL ACTIVO		59,828,215	57,861,301						
PASIVO Y PATRIMONIO										
	PASIVO CORRIENTE	AA	1,514,271	2,619,159						
	PASIVO NO CORRIENTE	BB	2,744,055	1,910,984						



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

	PATRIMONIO	CC	12,649,321	53,249,534						
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			16,907,647	57,779,677						

BG

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

Instituto Americano La Paz
ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre de 2012
(Expresado en bolivianos)

COD	RUBROS	REF.	SALDO SEGÚN LIBROS		AJUSTES		SALDOS AJUSTADOS	RECLASIFICACIONES		SALDOS/S AUDITORÍA
			AL 31/12/2012	AL 31/12/2011	DEBE	HABER		DEBE	HABER	
INGRESOS										
	Cuotas de enseñanza	RI-1	14,044,873	13,579,801						
	Otros ingresos	RI-2	329,659	198						
TOTAL INGRESOS			14,374,532	13,579,999						
EGRESOS										
	Sueldos y salarios	RE-1	6,314,192	6,706,463						
	Cargas sociales	RE-1	1,054,288	1,119,118						



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Otras cargas sociales	RE-1	84,865	60,408						
Beneficios sociales	RE-2	1,102,628	1,162,661						
Gastos generales		669,777	624,026						
Refacciones y mantenimiento a instalaciones		197,143	54,283						
Mantenimiento y reparaciones		42,424	10,953						
Gastos legales		57,763	63,443						
Gastos de viaje y representaciones		12,137	835						
Talleres y cursos de capacitación		1,218	0						
Aportes a la IEMB (Fondo Común)		1,565,279	1,378,721						
Auditorías y fiscalizaciones		0	15,775						
Depreciación		719,272	739,533						
Otros Egresos		201	0						
Devolución y descuentos		15,619	27,713						
Materiales pedagógicos		51,471	55,117						
Materiales y suministros médicos		7,502	5,006						
Gastos de promoción y publicación		7,678	257						
Auditoría y fiscalizaciones		13,322	0						



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

	Intereses y comisiones		0	46					
	Ajuste por inflación y tenencia de bienes		304,712	751,037					
	Pérdida de capital		0	2					
	TOTAL EGRESOS		12,221,491	12,775,397					
41	Resultados por exposición a la inflación		0	0					
42	Ajuste por inflación y tenencia de bienes		-	-					
	OTROS EGRESOS		0	0					
	RESULTADO DEL EJERCICIO		2,153,041	804,602					

ER



**DECLARACIÓN DE INDEPENDENCIA POR PARTE
DEL PERSONAL QUE INTERVIENE EN LA AUDITORÍA**

ENTIDAD AUDITADA: Instituto Americano La Paz

ORDEN DE TRABAJO N°:AE-015-13 FECHA: 31 de diciembre de 2012

En concordancia con lo establecido en la Norma de Auditoría Generalmente Aceptados y en el Código de Ética, los abajo firmantes declaramos que no tenemos ningún tipo de impedimento personal o externo para participar en la ejecución de la Auditoría Externa Financiera de los Estados Financieros de la entidad arriba señalada, pudiendo actuar con absoluta independencia mental y de criterio.

Al mismo tiempo, nos comprometemos a informar por escrito a nuestro superior inmediato, tan pronto aparezca cualquier posible impedimento de tipo personal o externo, en el transcurso de la auditoría.

Nombres y Apellidos

Firma

Fecha

JUAN CARLOS BEDOYA MAYGUA

.....

.....

RENE RAMIRO SAMO CALLE

.....

.....



AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

MARLENE VEIZAGA SANGUEZA

.....

.....

LUZ MELIZA BALOA IRUSTA

.....

.....

VANESA LINCY GUZMAN MONTECINOS

.....

.....

(1) Esta declaración es firmada por todos los integrantes de la comisión de auditoría,
incluyendo el abogado.



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

BEDOYA & ASOCIADOS
AUDITORES - CONSULTORES

ANEXO 14

**Cuadro de Asignación de Tareas y Presupuesto de Tiempo Horas Auditor
Auditoría Financiera - Gestión 2012**

No	Detalle	Trabajo a cargo de	Tiempo estimado	Fecha comprendida entre		Supervisión	Tiempo ejecutado
		Auditor		el	hasta		
	<u>Análisis de planificación</u>						
Planificación	Conocimiento del negocio	Juan Carlos Bedoya	2 horas	09/04/2013	09/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	Evaluación del riesgo de control interno	Juan Carlos Bedoya	1 horas	10/04/2013	10/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	Evaluación del riesgo inherente	Rene Samo Calle	8 horas	11/04/2013	11/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	Elaboración del MPA	Rene Samo Calle	15 horas	12/04/2013	14/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	<u>Trabajo inicial</u>						
	Preparación y control de confirmaciones	Vanesa Lincy Guzman	8 horas	15/04/2013	15/04/2013	Haile Julio Estrada	
Control de correspondencia	Luz Meliza Balboa	10 horas	09/04/2013	01/05/2013	Haile Julio Estrada		
Trabajo de Campo	<u>Análisis de cuentas de resultados</u>						
	Presupuesto de la Gestión	Marlene Veizaga	29 horas	16/04/2013	20/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	<u>Análisis de estados financieros</u>						
	Apertura de planillas matrices.	Marlene Veizaga	21 horas	16/04/2013	16/04/2013	Haile Julio Estrada	
	Evaluación de Cumplimiento de las Leyes y Regulaciones Aplicables	Marlene Veizaga	8 horas	24/04/2013	24/10/2013	Haile Julio Estrada	
Cumplimiento de los puntos del programa de trabajo, por rubros.	Marlene Veizaga Luz Meliza Balboa Vanesa Lincy Guzman Montecinos	65 horas 35 horas 35 horas		19/04/2013	29/04/2013	Haile Julio Estrada	



**AUDITORÍA FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012 DEL
INSTITUTO AMERICANO LA PAZ
(RUBRO: ACTIVOS FIJOS)**



UNIVERSIDAD MAYOR DE
SAN ANDRÉS

Gabinete	<u>Trabajo de Gabinete (final)</u>						
	Elaboración de dictamen	Rene Samo Calle Marlene Veizaga	24 horas	27/04/2013	02/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	Elaboración del informe corto	Rene Samo Calle Marlene Veizaga	15 horas	29/04/2013	01/05/2013	Juan Carlos Bedoya	
	Elaboración de informe de control interno	Rene Samo Calle Marlene Veizaga Luz Meliza Balboa Vanesa Guzman Montecinos	9 horas 16 horas 20 horas 20 horas	29/04/2013	03/04/2013	Juan Carlos Bedoya	
	<u>Archivo de Legajos</u>						
	Legajo de Información Permanente	Marlene Veizaga	35 horas			Haile Julio Estrada	
	Legajo Corriente de Planificación	Rene Samo Calle	45 horas			Juan Carlos Bedoya	
	Legajo Resumen	Luz Meliza Balboa Vanesa Lincy Guzman	20 horas			Haile Julio Estrada	