



**AUDITORIA
DEL COMPONENTE
BIENES DE USO**

Esquema de trabajo

Cada uno de los componentes de un estado contable debe estudiarse en el siguiente orden:

- Operaciones y cuentas relacionadas.
- Normas de medición y exposición.
- Afirmaciones, riesgos y activ. de control.
- Procedimientos de auditoría a aplicar.

Conceptos de las partidas que integran el componente:

- Bienes tangibles destinados a ser utilizado en la actividad principal del ente y no a la venta.
- Se incluye: los que están en construcción, tránsito o montaje y los anticipos a proveedores.
- Depreciación: es la apropiación del costo del activo fijo de una manera sistemática y racional durante la vida útil estimada de los mismos.
- Depreciación: puede ser cargada a resultados o como una porción del costo productivo.

Operaciones incluidas en el componente:

- Adquisiciones: pueden presentar una parte importante de la actividad de una empresa al inicio de sus actividades.
- Erogaciones significativas para el mantenimiento: Activos fijos en industrias de capital intensivo.
- Obras en curso: desarrollo interno de proyectos.

Cuentas relacionadas:

- Bienes de Uso:
 - Muebles y Útiles
 - Maquinarias
 - Rodados
 - Inmuebles
 - Instalaciones
 - Depreciación Acumulada

Aspectos de Medición:

- Criterio Básico:
 - Costo incurrido neto de depreciaciones acumuladas.
 - Costo de adquisición: a valores de contado más todos los costos necesarios
 - Costo de construcción: costos incurridos más costos financieros cuando la construcción se prolonga en el tiempo. (recordar: costo del capital ajeno y costo del capital propio).
 - Límite: valor recuperable
 - Valor de uso: valor actual de los flujos futuros de fondos esperado del uso del bien y de su disposición al final de su vida útil. (serios problemas prácticos)

Aspectos de Exposición:

- Requerimientos de exposición (más comunes):
 - Incluirlo como Activo no Corriente.
 - Incluirlo como Activo no Corriente siempre que de su conversión en dinero sea para adquirir un bien similar.
 - Detallar su composición, abierta por cuentas y valores originales y depreciaciones acumuladas. (Anexo de Bienes de Uso).
 - Indicar en Nota a los EECC: el Criterio de Medición empleado.
 - Indicar: si están gravados en una Nota “aparte”. Corresponde que se indique antes de las Notas que detallan los rubros de Estado de situación Patrimonial.
 - Papeles de Trabajo: donde consten los cálculos de la determinación del Valor Recuperable.

COMPONENTE BIENES DE USO

7

Algunas Consideraciones de Auditoria

- Situaciones que puede afectar el trabajo de auditoria:
 - El método de identificación: de los gastos de mantenimiento y reparación.
 - Método de depreciación: utilizados para cada tipo de activo.
 - Vida útil: asignada a cada tipo de activo.
 - El método de activación de intereses: en activos construidos.
 - La base de clasificación de activos inactivos o en venta.

COMPONENTE BIENES DE USO

8

Afirmaciones:

- Veracidad: Los activos fijos adquiridos existen físicamente. La adquisiciones y retiros están autorizadas.
- Integridad: Todas las adquisiciones y retiros están adecuada e íntegramente registradas
- Están bien Medidas. (de acuerdo con normas contables)
- Están bien Expuestas (ídem)

COMPONENTE BIENES DE USO

9

AMBIENTE DE CONTROL

- Controles Gerenciales y controles independientes:
 - Utilización de presupuestos de activos fijos y los procedimientos llevados a cabo para la comparación y seguimiento de las erogaciones reales con lo presupuestado p/ corroborar la integridad y veracidad de las altas del ejercicio.

COMPONENTE BIENES DE USO

10

AMBIENTE DE CONTROL

- Controles Gerenciales y controles independientes:
 - Preparación e informes gerenciales y de excepción referidos a: erogaciones que superan los montos presupuestados, costos de reparación y mantenimiento.
 - Empleo de procedimientos: p/revisar los saldos de los activos fijos y los cargos por depreciaciones.

COMPONENTE BIENES DE USO

11

AMBIENTE DE CONTROL

- Controles de Procesamiento y funciones de procesamiento:
 - Las adquisiciones y retiros son aprobadas por funcionario de nivel apropiado.
 - Acceso restringido a las funciones de procesamiento de activos fijos.
 - Los datos de adquisiciones y retiros son ingresados p/su procesamiento sólo una vez.

COMPONENTE BIENES DE USO

12

AMBIENTE DE CONTROL

- Controles para Salvaguarda de Activos:
 - El acceso físico a los activos fijos es restringido.
 - Existencia de protecciones físicas de los activos fijos para evitar un traslado no autorizado de los mismos.

COMPONENTE BIENES DE USO

13

AMBIENTE DE CONTROL

- Controles Generales: (segregación de funciones)
 - Las funciones de aprobación de las adquisiciones y retiros de activos están segregadas de las de contabilización de los mismos.
 - La función de custodia está segregada de la función de contabilización de movimientos.

COMPONENTE BIENES DE USO

14

Riesgos:

- Inherentes:
 - Los procesos de producción vigentes están afectados por avances tecnológicos. Revisar: el valor de uso de los activos.
 - La gerencia planea desprenderse de activos fijos significativos. Analizar: el valor de recupero de los activos.
 - Se discontinuará una línea de productos significativa. Analizar: la intención de la soc. s/destino de los activos fijos.

COMPONENTE BIENES DE USO

15

Riesgos:

- De Control:
 - El sistema de aprobación de adquisiciones no es efectivo. Incrementar: pruebas detalladas sobre las transacciones.
 - Existencia de diferencias significativas en los inventarios. Incluir: procedimientos destinados a comprobar la existencia de los activos contabilizados.
 - Los asientos de depreciaciones: puede ser registrados sin aprobación. Efectuar: comprobaciones globales de los montos registrados.

COMPONENTE BIENES DE USO

16

PROCEDIMIENTOS A APLICAR

- Procedimientos analíticos:
 - 1) Análisis comparativo entre los montos de período anterior, el actual y los presupuestos con relación a: adquisiciones por tipo de activo, gastos de reparación y mantenimiento.
 - 2) Revisar asientos por adquisiciones y retiros en las cuentas del Mayor p/ identificar partidas significativas o inusuales.

COMPONENTE BIENES DE USO

17

PROCEDIMIENTOS A APLICAR

- Pruebas de cumplimiento:
 - ❖ Revisión gerencial de los EECC interinos y comparación c/los montos presupuestados: p/adquisiciones, retiros, gastos de mantenimiento.
 - ❖ Revisión y seguimiento de la gerencia de: erogaciones reales a la fecha, proyectos de construcción que superan montos autorizados.

COMPONENTE BIENES DE USO

18

PROCEDIMIENTOS A APLICAR

- Pruebas detalladas de transacciones y saldos:
 - Comparar con el listado de adquisiciones y retiros.
 - Verificar los cálculos de intereses activados en los proyectos en proceso.
 - Realizar una inspección física de los activos.

COMPONENTE BIENES DE USO

19

PRUEBA GLOBAL VALORES RESIDUALES

Valor Residual al Inicio

MAS:

- Altas Y Transferencias del ejercicio (VO)

MENOS:

- Bajas del ejercicio (Valor Residual al Inicio)
- Amortización del ejercicio

Valor Residual al Cierre

COMPONENTE BIENES DE USO

20

PRUEBA GLOBAL DE AMORTIZACIONES

Amortización del ejercicio Anterior

MAS:

- Amortización de altas del ejercicio

MENOS:

- Amortización del Ejerc. Anter. De las Bajas
- Amortización del Ejerc. Anter. De Bienes que se Amort. X Ultima vez en dicho ejercicio.

Amortización del Ejercicio

COMPONENTE BIENES DE USO

21