



Jornada de Actualización Profesional

Día: 24 de julio de 2014
Lugar: Hotel Hesperia WTC Valencia
Horario: 8:30 am - 4:30 pm

#YosoyContadorPúblicoColegiado
#TuMejorAliado

www.ccpcarabobo.org.ve

Te invita la
Junta directiva 2012-2014



CCP Carabobo



@CCPCarabobo

ACTUACIÓN DEL CONTADOR PÚBLICO EN SU ROL DE AUDITOR FRENTE A LOS REQUERIMIENTOS DE LA RESOLUCIÓN 019 DEL SAREN

Lcdo. Augusto Mungarrieta

CONTENIDO

1. PROCEDIMIENTOS CLAVES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
2. ART. 12 CONSTITUCIÓN DE SOCIEDADES
3. ART. 13 APROBACIÓN O MODIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS
4. ART. 18 AUMENTO DEL CAPITAL SOCIAL DE LAS SOCIEDADES MERCANTILES



CCP Carabobo



@CCPCarabobo



PROCEDIMIENTOS CLAVES DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

LA AUDITORIA INDEPENDIENTE



Consiste en realizar un **examen** de los procesos y de la actividad económica de una organización para confirmar si se ajustan a lo establecido en las leyes o los buenos criterios, con la finalidad de emitir una opinión o llegar a una conclusión.

Lo adecuado y en cumplimiento a nuestro código de ética, es que el auditor no pertenezca a la entidad auditada.
(Independencia)

EVIDENCIAS DE AUDITORIA

LA “EVIDENCIA DE AUDITORÍA” es toda la información suficiente y apropiada que el auditor recopila para llegar a las conclusiones en las que se basa su opinión.

RIESGOS EN EL PROCESO DE AUDITORIA



Es la posibilidad de emitir un informe de auditoría incorrecto por no haber detectado errores o irregularidades significativas que modificarían el sentido de la opinión expresada en el informe.

PAPELES DE TRABAJO



Todas aquellas cédulas y documentos que son elaborados por el Auditor u obtenidos por él durante el transcurso de cada una de las fases del proceso de auditoría.

Los papeles de trabajo son la evidencia de los análisis, en que se fundamenta el Contador Público, para dar sus opiniones y juicios sobre el sistema de información examinado.

El cumplimiento de la Norma de Auditoría referente a la "obtención de evidencia suficiente y competente" queda almacenada en los papeles de trabajo del Auditor.

ARTÍCULO 12: Constitución de Sociedades Mercantiles

ARTÍCULO 12: Constitución de Sociedades Mercantiles



A. La carta de aceptación para ejercer la función de comisario escrita en papel común.

(REGLAMENTO DEL PAPEL DE SEGURIDAD)

B. El informe de auditoría, emitido por un contador público y visado y escrito en papel de seguridad, sobre la existencia y propiedad de los bienes relacionados en el inventario de bienes muebles y/o inmuebles que sirve de documento que acredita el aporte del capital social.

A. La carta de aceptación para ejercer la función de comisario



(SECP-6), “NORMAS INTERPROFESIONALES PARA EL EJERCICIO DE LA FUNCIÓN DE COMISARIO (carta de aceptación)

Art. 12 de la R019

1. Utilizar papel común
2. La localidad y fecha de emisión de la carta en la parte superior.
3. La fecha de la carta debe ser la fecha de realización de la ASAMBLEA GENERAL, si el acta no tiene fecha se omite la fecha de la carta.
4. La carta debe ser dirigida a los accionistas de la empresa en formación.
5. Lapso de tiempo que se estará ejerciendo la función de comisario.

Ejemplo de la carta de aceptación de comisario en la constitución de sociedades



Ciudad y Fecha

A los accionistas de la empresa en formación, EJEMPLO, C.A.

*Yo, _____, venezolano, mayor de edad, titular de la cédula de identidad número _____, de profesión Contador Público, de este domicilio, inscrito en el Colegio de Contadores Públicos del Estado _____ bajo el N° _____, manifiesto mi decisión de aceptar la designación para ejercer la función de Comisario (**detallar su condición de principal o suplente**), de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., [1], para el ejercicio económico que finaliza el (**incluir la fecha de finalización del primer período establecida en el acta**) [2], la cual ejerceré de conformidad con las disposiciones establecidas en el Código de Comercio, los estatutos de la mencionada sociedad, las Normas Interprofesionales para el Ejercicio de la Función de Comisario y el ordenamiento jurídico vigente.*

Ejemplo de la carta de aceptación de comisario en la constitución de sociedades



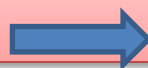
A tales efectos, acompaño Certificado de Inscripción y Solvencia N° _____ expedido por el Colegio _____, de conformidad con el Artículo 3 de las Normas Interprofesionales para el Ejercicio de la Función de Comisario.

Constancia que se expide en la ciudad de _____, Municipio _____ del estado _____, a los _____ (____) días del mes de _____ del año 20____.

**Nombre y Firma
del Contador Público
CPC**

B. El informe de auditoría sobre la existencia y propiedad de los bienes aportados.

Art. 7 de la Ley de Ejercicio de la Contaduría Pública (1973),
Faculta al CP Auditor Independiente



- Antes de la entrada en vigencia de la resolución N° 019 (“Balance de Apertura o de Constitución”)
- A partir de la entrada en vigencia de la resolución N° 019 (Con efectivo: Depósito bancario y la carta de apertura bancaria)
(Con bienes: Informe de auditoría (NITA-3000))

Estructura del informe

- TÍTULO
- DESTINATARIO
- ALCANCE DEL TRABAJO
- RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES
- RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE
- OPINIÓN O CONCLUSIÓN
- USUARIOS PREVISTOS Y USOS ESPECÍFICOS

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Destinatario apropiado

[NOMBRE DE LA EMPRESA O ENTE EN FORMACIÓN]

ALCANCE

He (Hemos) sido contratados para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles adjunto, que representa el aporte como capital social, realizado por los accionistas de la empresa en formación EJEMPLO, C.A. al [Incluir la fecha de la presentación del inventario], según se evidencia en el acta para la constitución de la entidad del [Incluir la fecha de la asamblea, si aparece en el acta].

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA EN FORMACIÓN EJEMPLO C.A.

Los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., son los responsable de la preparación y presentación del inventario de bienes muebles e inmuebles, tomando en consideración los valores aprobados por los accionistas para conformar su aporte del capital social.

TITULO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Destinatario apropiado

[NOMBRE DE LA EMPRESA O ENTE EN FORMACIÓN]

ALCANCE

He (Hemos) sido contratados para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles adjunto, que representa el aporte como capital social, realizado por los accionistas de la empresa en formación EJEMPLO, C.A. al [Incluir la fecha de la presentación del inventario], según se evidencia en el acta para la constitución de la entidad del [Incluir la fecha de la asamblea, si aparece en el acta].

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA EN FORMACIÓN EJEMPLO C.A.

Los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., son los responsable de la preparación y presentación del inventario de bienes muebles e inmuebles, tomando en consideración los valores aprobados por los accionistas para conformar su aporte del capital social.

DESTINATARIO

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Destinatario apropiado

[NOMBRE DE LA EMPRESA O ENTE EN FORMACIÓN]

ALCANCE

He (Hemos) sido contratados para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles adjunto, que representa el aporte como capital social, realizado por los accionistas de la empresa en formación EJEMPLO, C.A. al [Incluir la fecha de la presentación del inventario], según se evidencia en el acta para la constitución de la entidad del [Incluir la fecha de la asamblea, si aparece en el acta].

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA EN FORMACIÓN EJEMPLO C.A.

Los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., son los responsables de la preparación y presentación del inventario de bienes muebles e inmuebles, tomando en consideración los valores aprobados por los accionistas para conformar su aporte del capital social.

ALCANCE

INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Destinatario apropiado

[NOMBRE DE LA EMPRESA O ENTE EN FORMACIÓN]

ALCANCE

He (Hemos) sido contratados para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles adjunto, que representa el aporte como capital social, realizado por los accionistas de la empresa en formación EJEMPLO, C.A. al [Incluir la fecha de la presentación del inventario], según se evidencia en el acta para la constitución de la entidad del [Incluir la fecha de la asamblea, si aparece en el acta].

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES DE LA EMPRESA EN FORMACIÓN EJEMPLO C.A.

Los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., son los responsable de la preparación y presentación del inventario de bienes muebles e inmuebles, tomando en consideración los valores aprobados por los accionistas para conformar su aporte del capital social.

RESPONSABILIDAD DE LOS
ADMINISTRADORES

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión, sobre la propiedad y existencia de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario preparado y presentado por los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000).

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles aportados por los accionistas de una empresa en formación como parte del capital social, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la propiedad y existencia de los bienes contenidos en el referido inventario. La norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los bienes aportados existen y son propiedad de los accionistas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente de la empresa, lo cual incluye la revisión de los documentos que demuestran la titularidad de la propiedad de los bienes y la inspección física para comprobar su existencia.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión, sobre la propiedad y existencia de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario preparado y presentado por los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la **Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000)**.

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles aportados por los accionistas de una empresa en formación como parte del capital social, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la propiedad y existencia de los bienes contenidos en el referido inventario. La norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que

planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los bienes aportados existen y son propiedad de los accionistas

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente de la empresa, lo cual incluye la revisión de los documentos que demuestran la titularidad de la propiedad de los bienes y la inspección física para comprobar su existencia

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión, sobre la propiedad y existencia de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario preparado y presentado por los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000).

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles aportados por los accionistas de una empresa en formación como parte del capital social, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la propiedad y existencia de los bienes contenidos en el referido inventario. La

norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los bienes aportados existen y son propiedad de los accionistas. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente de la empresa, lo cual incluye la revisión de los documentos que demuestran la titularidad de la propiedad de los bienes y la inspección física para comprobar su existencia.

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión, sobre la propiedad y existencia de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario preparado y presentado por los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000).

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles aportados por los accionistas de una empresa en formación como parte del capital social, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la propiedad y existencia de los bienes contenidos en el referido inventario. **La norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los bienes aportados existen y son propiedad de los accionistas**

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente de la empresa, lo cual incluye la revisión de los documentos que demuestran la titularidad de la propiedad de los bienes y la inspección física para comprobar su existencia

REQUERIMIENTOS ÉTICOS Y DE
PLANIFICACIÓN

RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión, sobre la propiedad y existencia de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario preparado y presentado por los administradores de la empresa en formación EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000).

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre el inventario de bienes muebles e inmuebles aportados por los accionistas de una empresa en formación como parte del capital social, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la propiedad y existencia de los bienes contenidos en el referido inventario. La norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que los bienes aportados existen y son propiedad de los accionistas.V NHJ

Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor independiente de la empresa, lo cual incluye la revisión de los documentos que demuestran la titularidad de la propiedad de los bienes y la inspección física para comprobar su existencia.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA
APLICADOS

CONCLUSIÓN

Mi (nuestra) conclusión se ha formado sobre la base de la evidencia obtenida. Los criterios que utilice (utilizamos) para formar mi (nuestra) conclusión son los relacionados con la existencia y propiedad de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario]. En conclusión, respecto a todo lo importante:

- a) Los bienes muebles e inmuebles que se presentan en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario], existen, y
 - b) Son propiedad de los accionistas de la empresa en formación, aprobados por ellos, con el fin de conformar su aporte en el capital social de la empresa en formación
- EJEMPLO, C.A.

USUARIOS PREVISTOS Y PROPÓSITO

Este informe está dirigido únicamente para tramitar ante el Registro Mercantil [Identificar], de la Circunscripción Judicial del Estado [Incluir Estado], la constitución de la empresa EJEMPLO, C.A.

Firma del Contador Público

CPC

Ciudad y Fecha

CONCLUSION

CONCLUSIÓN

Mi (nuestra) conclusión se ha formado sobre la base de la evidencia obtenida. Los criterios que utilice (utilizamos) para formar mi (nuestra) conclusión son los relacionados con la existencia y propiedad de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario]. En conclusión, respecto a todo lo importante:

- a) Los bienes muebles e inmuebles que se presentan en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario], existen, y
 - b) Son propiedad de los accionistas de la empresa en formación, aprobados por ellos, con el fin de conformar su aporte en el capital social de la empresa en formación
- EJEMPLO, C.A.

USUARIOS PREVISTOS Y PROPÓSITO

Este informe está dirigido únicamente para tramitar ante el Registro Mercantil [Identificar], de la Circunscripción Judicial del Estado [Incluir Estado], la constitución de la empresa EJEMPLO, C.A.

Firma del Contador Público
CPC
Ciudad y Fecha

USUARIOS PREVISTOS Y PROPÓSITOS

CONCLUSIÓN

Mi (nuestra) conclusión se ha formado sobre la base de la evidencia obtenida. Los criterios que utilice (utilizamos) para formar mi (nuestra) conclusión son los relacionados con la existencia y propiedad de los bienes muebles e inmuebles incluidos en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario]. En conclusión, respecto a todo lo importante:

- a) Los bienes muebles e inmuebles que se presentan en el inventario al [Incluir fecha de la presentación del inventario], existen, y
 - b) Son propiedad de los accionistas de la empresa en formación, aprobados por ellos, con el fin de conformar su aporte en el capital social de la empresa en formación
- EJEMPLO, C.A.

USUARIOS PREVISTOS Y PROPÓSITO

Este informe está dirigido únicamente para tramitar ante el Registro Mercantil [Identificar], de la Circunscripción Judicial del Estado [Incluir Estado], la constitución de la empresa

EJEMPLO, C.A.

Firma del Contador Público
CPC
Ciudad y Fecha

FIRMA Y FECHA

ARTÍCULO 13: **Aprobación o** **modificación de** **estados** **financieros**

ARTÍCULO 13: Aprobación o modificación de estados financieros



A. Presentación de estados financieros bajo VEN-NIF

El informe que debe emitir el contador público



Norma Internacional de Servicios Relacionados número 4410, “Trabajos para compilar Información Financiera”.

(NO HAY PARTICIPACIÓN DEL AUDITOR)

ARTÍCULO 13: Aprobación o modificación de estados financieros



SIN EMBARGO:

Como los Estados Financieros preparados para su aprobación son de propósito general, se recomienda que los mismos sean sometidos a un proceso de auditoría como paso previo a su entrega al comisario.

Bajo el nuevo enfoque internacional, en su rol como AUDITOR INDEPENDIENTE, el informe de auditoría, debe ser preparado con base en la Norma Internacional de Auditoría 700, “Formando una Opinión e Informando sobre los Estados Financieros, (NIA 700).

Ejemplo del informe del auditor independiente de la empresa con relación a la auditoría de los estados financieros del ejercicio económico.



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

*A la Asamblea General de Accionistas o socios de
[NOMBRE DE LA EMPRESA]*

*He (Hemos) auditado los estados financieros adjuntos de la empresa EJEMPLO, C.A., que comprenden el estado de situación financiera al **[Fecha de cierre del ejercicio]** y el estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, que le son relativos por el año terminado en esa fecha, comparativos con el año anterior, y un resumen de las políticas contables significativas y otras notas aclaratorias.*

Responsabilidad de la administración por los estados financieros

La administración de la empresa EJEMPLO, C.A. es responsable de la preparación y presentación razonable de estos estados financieros, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (VEN-NIF); y del control interno que la administración determinó necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de errores significativos, debido a fraude o error.

Ejemplo del informe del auditor independiente de la empresa con relación a la auditoría de los estados financieros del ejercicio económico.



Responsabilidad del auditor independiente

Mi (nuestra) responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre estos estados financieros con base en mi (nuestra) auditoría, la cual fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría. Las referidas normas exigen que cumpla (cumplamos) con requerimientos éticos, así como que planifique (planifiquemos) y lleve (llevemos) a cabo la auditoría para obtener seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores significativos.

Una auditoría implica realizar procedimientos para obtener evidencias de auditoría sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluyendo la evaluación de los riesgos de errores significativos de los estados financieros, ya sea por fraude o error. Al hacer esta evaluación de riesgos, el auditor considera el control interno relevante para la preparación y presentación razonable de los estados financieros por la entidad, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias, pero no, para expresar una opinión sobre la efectividad del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye una evaluación de lo apropiado de las políticas contables utilizadas y de las estimaciones contables hechas por la administración, así como la evaluación de la presentación general de los estados financieros en su conjunto. Considero (Consideramos) que mi (nuestra) auditoría, basado en la evidencia de auditoría obtenida, es suficiente y adecuada para proporcionar una base razonable para sustentar mi (nuestra) opinión.

Opinión

En mi (nuestra) opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la empresa EJEMPLO, C.A. al [incluir fecha de cierre], y los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo que le son relativos por el año terminado en esa fecha, contentivos de la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados en Venezuela (VEN-NIF).

Firma del Contador Público

CPC

Ciudad y fecha

Es importante recordar que esta opinión “sin salvedad” o “limpia”, debe ser modificada a una opinión “con salvedad”, “adversa o negativa” e incluso una “abstención de opinión”, cuando el auditor concluye que; a) con base en la evidencia de auditoría obtenida, los estados financieros, en su conjunto, no están libres de errores significativos, o b) el auditor no puede obtener evidencia de auditoría suficiente para concluir que los estados financieros están libres de errores significativos. En estos casos las modificaciones a la opinión se debe basar en lo prescrito en la NIA 705, “Modificaciones en la opinión en el dictamen del Auditor Independiente”.

ARTÍCULO 13: Aprobación o modificación de estados financieros



B. Informe del comisario sobre los estados financieros presentados y carta de aceptación del comisario para el próximo período.

Para la aprobación de los estados financieros, también deben ser acompañados por el informe del comisario.

La forma y contenido de dicho informe se debe adecuar a lo establecido en el artículo 13 de la SECP-6, “Normas Interprofesionales para el Ejercicio de la Función de Comisario”, el cual se transcribe a continuación:

“Artículo 13 de la SECP-6 Establece que. *El informe de Comisario contendrá, por lo menos, lo siguiente:*

- 1. Introducción.*
- 2. Evaluación administrativo-financiera.*
- 3. Evaluación estatutaria.*
- 4. Denuncias de los accionistas o de socios.*
- 5. Las recomendaciones de aprobación o no de la gestión administrativa y de los estados financieros presentados por los administradores de la sociedad y cualesquiera otros aspectos relacionados con sus funciones.*

ARTÍCULO 18: : Aumento del capital social de las Sociedades Mercantiles

ARTÍCULO 18: Aumento del capital social de las Sociedades Mercantiles



Los cuatro requerimientos enmarcados dentro de la ACTIVIDAD PROFESIONAL del contador público para el registro del acta de aumento de capital social de las sociedades mercantiles son los siguientes:

- A. La presentación de estado financiero de fechas intermedias, visado por un contador público antes y después del aumento.
- B. Informe del comisario.
- C. Informe de auditoría del contador público, debidamente visado sobre el cierre del ejercicio del año anterior al de la fecha del aumento del capital social, **si el aumento del capital social se realiza por corrección monetaria.**
- D. Certificación de la cuenta por pagar del accionista, mediante informe emanado de auditoría, **si el aumento del capital social se realiza por capitalización de acreencias de accionistas.**

A. Presentación de estado financiero de fechas intermedias antes y después del aumento del capital social.



La tramitación del aumento de capital social en las sociedades mercantiles, requiere la presentación del estado financiero de fechas intermedias antes y después del aumento. En estos casos, el informe es un INFORME DE COMPILACIÓN de información financiera, debido a que lo que se prepara NO es un juego completo de estados financieros y al ser emitido por un contador público se debe aplicar la Norma Internacional de Servicios Relacionados número 4410, “Trabajos para compilar Información Financiera”

(NO HAY PARTICIPACIÓN DEL AUDITOR)

A. Presentación de estado financiero de fechas intermedias antes y después del aumento del capital social.

La tramitación del aumento de capital social en las sociedades mercantiles, requiere la presentación del estado financiero de fechas intermedias antes y después del aumento. En estos casos, el informe es un INFORME DE COMPILACIÓN de información financiera, debido a que lo que se prepara NO es un juego completo de estados financieros y al ser emitido por un contador público se debe aplicar la Norma Internacional de Servicios Relacionados número 4410, “Trabajos para compilar Información Financiera”

(NO HAY PARTICIPACIÓN DEL AUDITOR)

B. Informe del comisario.



Para todos los casos de aumentos del capital social la Resolución N° 019 incluye como requerimiento el informe del comisario. Se asume que el informe en referencia debe relacionarse con el origen y formas del aumento del capital social, entre los cuales se encuentra:

- a) Capitalización de resultados acumulados o pago de dividendos en acciones.
- b) Nuevos aportes en efectivo u otros bienes o una combinación de ambos.
- c) Capitalización de deudas o acreencias de empleados o proveedores.
- d) Corrección monetaria del valor de las acciones por efectos de la inflación y
- e) Capitalización de deudas o acreencias de accionistas.

C. Informe de auditoría sobre los estados financieros del año anterior a la fecha del aumento.



Si el aumento del capital social se realiza como producto de la corrección monetaria, se debe presentar adicionalmente, el informe de auditoría sobre el cierre del ejercicio del año anterior al de la fecha del aumento, correspondiente a los requerimientos del artículo 13, es decir un INFORME DE AUDITORÍA, aplicando la Norma Internacional de Auditoría 700, “Formando una Opinión e Informando sobre los Estados Financieros, (NIA 700).

D. Certificación de las cuentas por pagar a accionistas.



Si el aumento del capital social se realiza como producto de capitalización de acreencias de accionistas, se debe presentar adicionalmente, la certificación de las cuentas por pagar accionistas mediante un informe emanado de auditoría.

En este caso las acreencias de accionistas capitalizadas, representadas por las cuentas por pagar accionistas y preparada por el contador o administrador de la entidad, debe ser revisada por un contador público, actuando como AUDITOR INDEPENDIENTE, lo que le proporcionaría a los usuarios de la información contenida en dicha cuenta, seguridad sobre la veracidad razonable y no absoluta de las acreencias que han servido de fuentes del aumento del capital social.

D. Certificación de las cuentas por pagar a accionistas.

Aumento del capital social por capitalización de acreencias de accionistas.



Certificación cuentas por pagar accionistas (informe de auditoría)



Brinda seguridad aumento del capital social



Se emite informe Aplicando la Normas Internacional de Trabajos de Atestiguamiento número 3000 (NITA-3000)

Ejemplo del informe del AUDITOR al certificar las cuentas por pagar accionistas



INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Destinatario [NOMBRE DE LA EMPRESA]

ALCANCE

He (Hemos) sido contratados para informar sobre la relación de las cuentas por pagar a los accionistas al [Incluir la fecha de corte de las cuentas por pagar a los accionistas] la cual se adjunta y representa el importe a convertir en capital social de la empresa EJEMPLO, C.A., mediante el proceso de capitalización de las acreencias con los accionistas.

RESPONSABILIDAD DE LOS ADMINISTRADORES

Los administradores de la empresa EJEMPLO, C.A., son los responsable de la preparación y presentación de la relación de las cuentas por pagar accionistas al [Incluir la fecha de corte de las cuentas por pagar a los accionistas].

Ejemplo del informe del AUDITOR INDEPENDIENTE al certificar las cuentas por pagar accionistas



RESPONSABILIDAD DEL AUDITOR INDEPENDIENTE

Mi (Nuestra) responsabilidad consiste en expresar una conclusión sobre la existencia, para la empresa EJEMPLO, C.A., de una obligación presente con los accionistas y que la misma proviene de bienes aportados por ellos en el pasado e incorporados como activos de la empresa, según la relación de cuentas por pagar a los accionistas, preparada y presentada por los administradores de la empresa EJEMPLO, C.A., con base en nuestros procedimientos, la cual fue realizada de conformidad con la Norma Internacional para trabajos de atestiguamiento, distintos de auditorías y revisión de estados financieros, número 3000 (NITA 3000).

Un trabajo de atestiguamiento para informar sobre la relación de las cuentas por pagar accionistas, implica llevar a cabo procedimientos de auditoría para obtener evidencia sobre la existencia de una obligación presente con los accionistas y que la misma proviene de bienes aportados por ellos en el pasado e incorporados como activos de la empresa. La norma prevé que cumpla (cumplamos) con los requerimientos éticos, y que planifiquemos y realicemos nuestros procedimientos para obtener una seguridad razonable de que las cuentas por pagar a los accionistas representan una obligación presente de la entidad con los accionistas por los bienes aportados en el pasado e incorporados como activos de la empresa.

Ejemplo del informe del AUDITOR INDEPENDIENTE al certificar las cuentas por pagar accionistas



CONCLUSIÓN

Mi (nuestra) conclusión se ha formado sobre la base de la evidencia obtenida. Los criterios que utilice (utilizamos) para formar mi (nuestra) conclusión son los relacionados con la existencia de una obligación presente con los accionistas por la incorporación de bienes aportados por ellos en el pasado, según se muestra en la relación de cuentas por pagar a los accionistas al [Incluir fecha de la presentación del inventario]. En conclusión, respecto a todo lo importante, certifico (certificamos) que:

- a) La relación de cuentas por pagar a los accionistas al [Incluir fecha de la presentación del inventario] la cual se adjunta, representan una obligación presente para la empresa EJEMPLO, C.A., con los accionistas y*
- b) La referida obligación proviene de los bienes aportados por los accionistas en el pasado e incorporados como activos en la empresa EJEMPLO, C.A.*

USUARIOS PREVISTOS Y PROPÓSITO

Este informe está dirigido únicamente para tramitar ante el Registro Mercantil [Identificar], de la Circunscripción Judicial del Estado [Incluir Estado], el acta de aumento del capital social por de la empresa EJEMPLO, C.A., por capitalización de las acreencias con los accionistas.

Firma del Contador Público

CPC

Ciudad y Fecha

Preguntas y repuestas a los colaboradores SAT



Colegio de Contadores Públicos del Estado Carabobo

#YosoyContadorPúblicoColegiado
#TuMejorAliado

www.ccpccarabobo.org.ve

 CCP Carabobo

 @CCPCarabobo



***Muchas Gracias
por su atención...***

Lcdo. Augusto Mungarrieta