

Auditoría.

7 > Auditoría de recursos propios

Juan Carlos Mira Navarro

- 1 Descripción
- 2 Objetivos
 - Ejemplo de aumento de capital con cargo a reservas
- 3 Programa de trabajo
- 4 Apuntes de Auditoría



La **financiación básica propia** comprende los fondos propios de la empresa, los cuales son los recursos destinados por la misma a financiar, en su mayor parte, la estructura permanente o activo fijo.



La **financiación básica propia** comprende los fondos propios de la empresa, los cuales son los recursos destinados por la misma a financiar, en su mayor parte, la estructura permanente o activo fijo.

Objetivos

- 1 Que los fondos existen efectivamente y son propiedad de la empresa.
- 2 Que están valorados y presentados correctamente en las cuentas anuales conforme al PGC.
- 3 Que las transacciones están debidamente registradas y aprobadas por la Junta y de acuerdo a la ley.
- 4 No se han omitido ni partidas ni saldos.
- 5 Existe un buen sistema de control interno

Versión imprimible

Ejercicios



La sociedad XYZ, S.A. decide una ampliación de capital totalmente liberada, por el importe máximo que permitan los saldos de sus reservas. La situación que presenta, es la siguiente:

Cuenta	Importe
Capital social	120.000,00
Prima de emisión	12.000,00
Reserva legal	20.400,00
Reserva voluntaria	12.600,00



La sociedad XYZ, S.A. decide una ampliación de capital totalmente liberada, por el importe máximo que permitan los saldos de sus reservas. La situación que presenta, es la siguiente:

Cuenta	Importe
Capital social	120.000,00
Prima de emisión	12.000,00
Reserva legal	20.400,00
Reserva voluntaria	12.600,00

El importe máximo de la ampliación sería: la totalidad de la prima de emisión y de la reserva voluntaria, además del exceso de la reserva legal sobre el 10 % del capital aumentado.

Si denominamos C' a ese nuevo capital,

$$C' = 120.000 + 12.000 + 12.600 + (20.400 - 0,1 \cdot C')$$

En consecuencia, el nuevo capital C' , sería:

$$C' = \frac{165.000}{1,1} = 150.000$$



Por tanto, en la ampliación de capital se habrá utilizado, además de la prima de emisión y la reserva voluntaria, 5.800 de la reserva legal ($20.400 - 0,1 \cdot 150.000$).

El asiento contable sería,



Por tanto, en la ampliación de capital se habrá utilizado, además de la prima de emisión y la reserva voluntaria, 5.800 de la reserva legal ($20.400 - 0,1 \cdot 150.000$).

El asiento contable sería,

12.000,00	(110)	Prima de emisión de acciones			
5.400,00	(112)	Reserva legal			
12.600,00	(117)	Reservas voluntarias	a	(100) Capital social	30.000,00
		<hr/>		<hr/>	



Por tanto, en la ampliación de capital se habrá utilizado, además de la prima de emisión y la reserva voluntaria, 5.800 de la reserva legal (20.400 – 0,1 · 150.000).

El asiento contable sería,

12.000,00	(110)	Prima de emisión de acciones			
5.400,00	(112)	Reserva legal			
12.600,00	(117)	Reservas voluntarias	a	(100) Capital social	30.000,00
<hr/>				<hr/>	

Y la situación patrimonial de XYZ, S.A. después de la ampliación resulta ser:

Cuenta	Importe
Capital social	150.000,00
Reserva legal	15.000,00



El programa debe contener básicamente:

1 Aspectos generales

- 1 Revisión y actualización de procedimientos contables y de control interno.
- 2 Resumen de puntos fuertes y débiles para determinar el alcance.
- 3 Resumen de sugerencias o recomendaciones.

2 Aspectos específicos

- 1 Verificación del saldo inicial y movimientos de capital.
- 2 Verificación del saldo inicial y movimientos de reservas.
- 3 Verificación de la distribución de dividendos.
- 4 Verificación de las actas y reuniones del Consejo de Administración.



Gracias por su atención

