

## **TEMA: INFORME BREVE**

A continuación se presentan diferentes situaciones, las cuales deben ser analizadas a fin de determinar el efecto que las mismas generan sobre el informe del auditor.

### **OBJETIVOS:**

- ❖ Identificar la conclusión del auditor con la modalidad del dictamen
- ❖ Redactar los párrafos de Alcance de la auditoria y/o Aclaraciones previas al dictamen (según corresponda) y el dictamen

**ENTE:** Modelo SA

**OBJETO DE LA AUDITORIA:** Estados Contables

**EJERCICIO ECONOMICO IRREGULAR:** N° 1

**FECHA DE INICIO:** 01/02/2008

**FECHA DE CIERRE:** 31/12/2008

**FECHA DE CONTRATO DEL AUDITOR:** Posterior al cierre

### **Caso I**

Durante el desarrollo de su trabajo y a los efectos de reunir los elementos de juicios válidos y suficientes UD. solicita a la gerencia que proceda a la circularización de los créditos. Ante ello el gerente le informa que no considera necesario incurrir en las erogaciones que demanda el envío de las cartas a los clientes en virtud de las políticas de racionalización de gastos que la sociedad tiene para este primer ejercicio.

En virtud de que aún adolece de fallas en el sistema de control interno tampoco pudo aplicar procedimientos alternativos.

El mencionado rubro tiene una importancia cuantificada en un 4 % pues el 90% de las ventas se efectúan al contado y el resto de las ventas se efectúan a plazos no mayores a 7 días

### **Caso II**

La sociedad ha sido demandada por varios clientes que reclaman una indemnización de \$ 25000 en concepto de garantía por el funcionamiento de sus productos vendidos. Al ser el primer ejercicio económico la empresa considera que no puede estimar los efectos que pueden tener una sentencia desfavorable. El mencionado importe representa el 25 % del patrimonio del ente.

La empresa –de acuerdo a la opinión de sus abogados- no ha constituido previsión alguna por tal concepto dado que considera poco posible que la indemnización deba ser afrontada.

### **Caso III**

La sociedad valuó sus existencias de mercaderías al cierre en función de los precios de venta a esa fecha, los cuales tienen un cargo sobre

costo del 30%. Como consecuencia de ello, las mercaderías se encuentran sobrevaluadas, y representan el 70% del activo total.

#### **Caso IV**

Al cierre de ejercicio la empresa no practicó el inventario físico de las mercaderías en existencia.

Según surgen de los libros el importe asciende a \$ 45000 y representa el 60% del total del activo.

Al momento de evaluar el sistema de controles implementados por la empresa concluyó que el mismo es muy deficiente.

Le empresa no lleva un sistema de inventario permanente.