

OBJETIVOS:

- ❖ Aplicar procedimientos de auditoria para validar los saldos.
- ❖ Detectar posibles problemas y proponer los ajustes necesarios
- ❖ Exponer como afectaría el informe del auditor si la empresa no acepta los ajustes propuestos, considerando que los mismos son muy significativos
- ❖ Elaborar el párrafo **DICTAMEN** que corresponda, según su opinión

Empresa auditada: MODELO S.A. Período auditado: EJERCICIO ECONOMICO N° 3. Fecha de cierre 31/12/20X7. Fecha de constitución: 1/1/20X5. Integrada por los socios AA y BB con participación del 50% c/u.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/20X7			
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			16160,00
.....			
ACTIVO NO CORRIENTE			247540,00
BIENES DE USO	ANEXO I	206940,00	
ACTIVOS INTANGIBLES	ANEXO II	40600,00	
TOTAL DEL ACTIVO			263700,00
PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			240000,00
DEUDAS	Nota N° 7	240000,00	
TOTAL PASIVO			240000,00
PATRIMONIO NETO (Según Estado Respectivo)			23700,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO			263700,00
INFORMACION COMPLEMENTARIA			
COMPOSICION Y EVOLUCION DE LOS RUBROS		Corriente	No corriente
Nota 7: Deudas			
7.1. Deudas Comerciales			
Proveedores		30000,00	
7.2. Deudas Bancarias			
Obligaciones a Pagar Banco Nación		35000,00	
7.3. Otras Deudas			
Socio AA cuenta Particular		150000,00	
Socio BB cuenta Particular		25000,00	

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31/12/20X7

DETALLE	CAPITAL	AJUSTE DE CAPITAL	TOTAL	RESERVA LEGAL	OTRAS RES.	TOTAL	R. NO ASIGN.	TOTAL	EJER. ACTUAL	EJER. ANT,
Saldo al Inicio	10000	0	10000	1000	1200	2200	10000	12200	22200	
Modificaciones										
Saldo al Inicio Modif.	10000	0	10000	1000	1200	2200	10000	12200	22200	
VARIACIONES										
DISTRIBUCION DE RESULTADOS										
Creación Reserva Legal				1000		1000	-1000	-		
Div. En efectivo							-1500	-1500	-1500	
Div. En acciones	1500		1500				-1500	-1500	-	
Hon. Directores Y Síndicos							-5000	-5000	-5000	
Aportes Irrevocables										
Resultado Neto del Ejercicio							8000	8000	8000	
Saldos al Cierre	11500	0	11500	2000	1200	3200	9000	12200	23700	22200

1) Del Anexo I surge la siguiente información

RODADOS.....		\$ 75.000
DEP. ACUM RODADOS.....		\$ (45.000)
ANTERIOR	30.000	
DEL EJERCICIO	15.000	
INMUEBLES.....		\$ 145.000
DEP. ACUM. INMUEBLES		\$ (6.060)
ANTERIOR	3.940	
DEL EJERCICIO	2.120	
OBRAS EN CONSTRUCCION.....		\$ 38.000

- a) Con fecha 20/6/20X5 se incorporó una camioneta por \$ 75.000, el cual incluye \$ 70.000 por la compra más fletes. En Marzo del 2006 se incorporó un equipo de gas y cúpula por \$ 3.000 y \$ 5.000 respectivamente que la empresa contabilizó e imputó al Resultado del Ejercicio como Gastos de Reparación.
- b) El inmueble corresponde al salón de ventas y fue aportado por un socio el 1/1/20X5, reconociéndole un valor de \$ 130.000, siendo su valuación fiscal: Edificio: \$ 70.000 y Terreno \$ 30.000. Luego se efectuaron gastos en concepto de pintura y refacción por \$ 15.000 que la empresa registró y activó porque consideró que el valor era significativo.
- c) Con fecha 30/03/20X7 se inició una obra de construcción de un depósito habiéndose incurrido en gastos de materiales por \$ 20000 y Mano de Obra por \$ 18000. Al cierre la misma tenía un grado de avance del 80%.
- d) Además UD. verifica que con fecha 30/12/20X7 se compró una maquinaria por \$ 20000 a plazo La misma no fue contabilizada por la empresa porque al cierre aún no se encontraba instalada.

2) Del Anexo II surge la siguiente información:

PATENTE DE INVENCION:.....		\$ 14.000
DEPRECIACION ACUMULADA.....		\$ (8400)
ANTERIOR	5600	
DEL EJERCICIO	2800	
GASTOS DE ORGANIZACIÓN.....		\$ 50000
DEPRECIACION ACUMULADA.....		\$ (15000)
ANTERIOR	10000	
DEL EJERCICIO	5000	

- a) La Patente de Invención corresponde a un proyecto destinado a crear la fórmula química de un producto que finalizó 1 mes antes del 31/12/20X5.

La misma incluye los siguientes conceptos:

- 05/20X5 Alquiler del departamento de investigación por \$ 3600 por un año.
(Desde el 05/20X5 al 04/20X6)
- 08/20X5 Gastos de publicidad por \$ 3.400 por campaña efectuada durante el ejercicio.
- 09/20X5 Honorarios de los técnicos contratados para desarrollar la fórmula \$ 2.000 e Insumos químicos por \$ 5.000

La misma fue inscripta por el término de 5 años coincidente con el tiempo que se estima generará ingresos.

- b) Los gastos de organización corresponden a erogaciones efectuadas al momento de constituir la empresa y se estimó en 10 años el tiempo necesario para insumir dicho gasto.

3) Los saldos iniciales surgen del Estado de Evolución correspondiente al ejercicio anterior, cuyos saldos fueron auditados y no contienen observaciones ni salvedades

a) Usted, en su carácter de auditor de Estados contables, verificó que del Acta de Asamblea del 30/04/20X7 surge la siguiente distribución:

Reserva Legal	1000
Honorarios Directores y Síndicos	5000
Dividendos en Efectivo	1500
Dividendos en Acciones	1500

b) Con fecha 30/06/20X7 se transfirieron préstamos efectuados por los socios a aportes irrevocables a cuenta de futuros aumentos de capital por \$ 50.000, previo acuerdo firmado con el directorio, el que UD. tuvo a la vista

4) La cuenta proveedores, según surge del listado preparado por la empresa, está integrada de la siguiente manera:

Sol SA	\$ 10000
Nube S.A.	\$ 25000
Lluvia SA	\$ 5000

Luego de la confirmación de saldos surge la siguiente información:

Sol SA y **Nube SA** confirman el saldo.

Lluvia SA no confirma el saldo por \$ 250. UD. verifica que los mismos corresponden a intereses por mora.

5) La cuenta obligaciones a pagar bancarias corresponde a un préstamo obtenido del Banco Nación por el que la entidad bancaria nos acreditó \$ 35.000 el 30/11/20X7. El plazo es 30 días con intereses por financiación por \$ 4.000

6) Las cuentas particulares de los socios corresponden a aportes en exceso respecto del capital suscrito y a préstamos efectuados a la sociedad por \$ 50.000. El remanente se devolverá en el plazo de 18 meses.