

**AUDITORIA
CAJA Y BANCO. INVERSIONES
CREDITOS. BS. DE CAMBIO
PRACTICO N° 9**

Cra. Patricia Ivone Orellana

CASO: SUERTE S.A.

- ❖ Fecha de cierre: 31/12/2006
- ❖ Período auditado: Ejercicio Económico N° 3. Fecha de inicio 01/01/2006
- ❖ Utiliza sistema de Diferencia de inventario.
- ❖ Sujeto: monotributista
- ❖ Vende la mercadería con cláusula “destino” (La venta se perfecciona cuando la mercadería llega al cliente)
- ❖ Es una auditoria recurrente y le fueron suministrados los Estados Contables preparados por la empresa

OBJETIVOS:

- ❖ Aplicar procedimientos de auditoria para validar los saldos.
- ❖ Detectar posibles problemas y proponer los ajustes necesarios.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2006

ACTIVO

ACTIVO CTE.

CAJA Y BANCO	(Nota 2)	\$ 20000
INVERSIONES	(Nota 3)	\$ 12000
CREDITOS POR VTAS.	(Nota 4)	\$ 25000
OTROS CREDITOS	(Nota 5)	\$ 1000
BIENES DE CAMBIO	(Nota 6)	\$ 2000

COMPOSICION Y EVOLUCION DE LOS RUBROS

	Cte.	No Cte.
Nota 2: Caja y Banco		
Caja	\$ 5000	-
Bco. Río Cta. Cte.	\$15000	-
Nota 3: Inversiones		
Acciones Estudiar SA	\$ 3000	-
Participaciones Permanentes	\$ 9000	-
Nota 4: Créditos Por Ventas		
Deudores por Ventas	\$25000	-
Documentos a Cobrar	\$20000	-
Documentos Descontados	(\$20000)	-
Nota 5: Otros Créditos		
Iva Crédito fiscal	\$1000	-
Alquileres a Cobrar	\$8000	-
Alquileres a Devengar	(\$8000)	-
Nota 6: Bienes de Cambio		
Mercaderías	\$ 2000	-

1) Al revisar la Conciliación bancaria practicada al 30/11/2006 Ud. encuentra entre las partidas, 2 cheques pendientes de cobro N° 005 y 009 por \$ 2500 y \$ 3000 oportunamente entregados a un proveedor.

En el resumen de cuenta de Diciembre Ud. verifica lo siguiente:

- Los cheques N° 005 y 009 no fueron debitados. Al consultarle al CR. de la empresa si se practicó algún ajuste, el profesional le responde que a su criterio no corresponde. ¿Ud. está de acuerdo o sugeriría un ajuste?
- Hay un depósito por \$ 3500. Ud. no encuentra la boleta de depósito. El arqueo de Caja no arroja diferencias.

2) El Estado de Evolución del P.N. de la vendedora al 31/12/2006 es el que a continuación se expone:

Concepto	Capital	Reservas Legal	Rtados No Asig.	Total
Saldo al inicio	20000	2000	2000	24000
As. Gral. (30/4)		100	(2000)	(1900)
Resultados Ejercicio			(3000)	(3000)
Saldos al cierre	20000	2100	(3.000)	19100

Con fecha 30/11/2005 se compraron acciones por un 5% del patrimonio de ESTUDIAR S.A. abonando por la mismas la suma de \$ 3000

Con fecha 15/01/2006 la empresa inversora adquiere un 25% más de participación por \$ 9000 con cheque Banco Río.

Ud. como auditor verificó:

- Al momento de la segunda compra se reconoció un mayor valor a Bienes de Cambio de la Emisora por \$ 4000, los que al cierre del ejercicio auditado se encontraba en existencia por el 60%
- Se estimó, a su criterio razonablemente, en 5 años el plazo en el se recuperará el valor del sobreprecio.

3) De la circularización surge:

a) El Cliente XX dice que no conforma el saldo porque efectuó un depósito con fecha 30/12 en la cuenta corriente bancaria de la empresa por \$ 3500.

Ud. verifica que el recibo correspondiente a la operación tiene fecha 31/12

b) El cliente ZZ conforma el saldo de \$ 600 pero informa que devolverá la mercadería porque no responde a las especificaciones técnicas.

c) El cliente HH no conforma el saldo en \$ 700 porque responde que aún no recibió la mercadería.

4) Al aplicar el procedimiento de Cuentas relacionadas para verificar la razonabilidad del saldo de la cuenta Alquileres a Cobrar Ud. verifica que dicho alquiler corresponde al mes de diciembre y que al cierre aún se encuentra pendiente de cobro.

5) Ud. presenció el recuento físico de mercaderías practicado al cierre. Del mismo surge una existencia al cierre de \$ 2500. Al analizar la diferencia, verificó que con fecha 31-12 se contabilizó una venta por \$ 700

correspondiente a una mercadería que el cliente HH aún no retiró y que la empresa facturó con la misma fecha que contabilizó.

ACTIVIDAD A REALIZAR:

- 1) Efectué los ajustes que considere pertinentes
- 2) Confeccione el Estado de Situación Patrimonial luego de los ajustes propuestos