

**CAJA Y BANCO. INVERSIONES. CREDITOS. BIENES DE CAMBIO**

- Empresa auditada: MODELO S.A.
- Período auditado: Primer ejercicio irregular N° 1.
- Fecha de inicio 01/06/2008. Fecha de cierre 31/12/2008.
- La empresa determina la existencia final de bienes de cambio mediante el sistema de Diferencia de Inventario
- Las operaciones las realiza con la cláusula Destino
- Por su condición ante la AFIP no discrimina IVA
- El Patrimonio Neto de la empresa sólo está integrado por Capital y Resultados del Ejercicio.

Los Estados Contables a auditar son los siguientes:

<b>ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31/12/2008</b>			
<b>ACTIVO</b>			
ACTIVO CORRIENTE			92155,00
CAJA Y BANCO	Nota N° 2	5355,00	
INVERSIONES	Nota N° 3	32575,00	
CREDITOS POR VTAS.	Nota N° 4	48000,00	
OTROS CREDITOS	Nota N° 5	1725,00	
BIENES DE CAMBIO	Nota N° 6	4500,00	
ACTIVO NO CORRIENTE			0,00
<b>TOTAL DEL ACTIVO</b>			<b>92155,00</b>
<b>PASIVO</b>			
DEUDAS COMERCIALES			7105,00
PATRIMONIO NETO			85050,00
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO</b>			<b>92155,00</b>

<b>COMPOSICION Y EVOLUCION DE LOS RUBROS</b>		<b>Corriente</b>	<b>No corriente</b>
<b>Nota 2: Caja y Banco</b>		5355,00	
Caja	3200,00		
Bco. Río Cta. Cte.	-895,00		
Moneda Extranjera	3050,00		
<b>Nota 3: Inversiones</b>		32575,00	
Bco. Nación Plazo Fijo	22000,00		
Acciones Audi SA	10575,00		
<b>Nota 4: Créditos Por Ventas</b>		48000,00	
Deudores por Ventas	25000,00		
Documentos a Cobrar	23000,00		
<b>Nota 5: Otros Créditos</b>		1725,00	
Anticipos al Personal	700,00		
Anticipos al Proveedor	1025,00		
<b>Nota 6: Bienes de Cambio</b>		4500,00	
Mercaderías	4500,00		

<b>ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 31-12-2008</b>	
Ventas	50000,00
- CMV	-10500,00
<b>UBO</b>	<b>39500,00</b>
- Gastos	-2000,00
Ingresos	6500,00
<b>Ganancia del Ejercicio</b>	<b>44000,00</b>

<b>ANEXO CMV</b>	
EXISTENCIA INICIAL	0,00
COMPRAS	15000,00
EXISTENCIA FINAL	-4500,00
CMV	10500,00

**1) CONCILIACION BANCARIA AL 30/11/2008**

SALDO SEGÚN LIBRO BANCO	500
MAS	
CHEQUE PENDIENTE DE COBRO Nº 210	900
CHEQUE PENDIENTE DE COBRO Nº 211	1025
MENOS	
DEPOSITO CHEQUE Nº 101 PENDIENTE DE ACREDITACION	-200
DEPOSITO CHEQUE Nº 320 PENDIENTE DE ACREDITACION	-300
NOTA DE DEBITO POR IMP. A LOS DEBITOS Y CREDITOS	-100
SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO	1825

**EXTRACTO BANCARIO**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
		\$	\$	\$
01-Dic	SALDO INICIAL			1825
03-Dic	DEPOSITO CHEQUE Nº 320		300	2125
26-Dic	CHEQUE Nº 211	1052		1073
31-Dic	NOTA DE CRED. POR DESC. DOC. DEL SR. MR		1980	3053
31-Dic	DEPOSITO		205	3258

**LIBRO MAYOR: CUENTA 1.1.02.0.0 - BANCO RIO CUENTA CORRIENTE**

FECHA	CONCEPTO	DEBITO	CREDITO	SALDO
		\$	\$	\$
01-Dic	SALDO INICIAL			500
02-Dic	NOTA DE DEBITO- IMP. A LOS DEB. Y CREDITOS		100	400
31-Dic	CHEQUE Nº 212		800	-400
31-Dic	CHEQUE Nº 213		700	-1100
31-Dic	DEPOSITO EFECTIVO	205		-895

2) Del Arqueo de Caja practicado el 31/12/2008 a las 20 horas surgen los siguientes datos:

BILLETES	VALOR	IMPORTE
20	\$100	\$ 2000
10	\$ 10	\$ 100
DOLARES		
10	U\$S 100	U\$S 1000

- ◆ Factura de fecha 31/12/2008 por compra de insumos para la PC por \$ 200
- ◆ Cheque Nº 210 canjeado al proveedor B por \$ 900
- ◆ Cheque Nº 101 depositado en la cuenta corriente bancaria y devuelto por el Banco

por errores formales.

◆ Boleta de depósito por \$ 205 de fecha 31/12/2008

3) El plazo fijo corresponde a un depósito efectuado el 31/12/2008 por \$ 22000 a 60 días a la tasa de interés del 24% anual.

4) El Estado de Evolución del Patrimonio Neto de la vendedora, **AUDI SA**, al 31/12/2008 es:

<b>Concepto</b>	<b>Capital</b>	<b>Reservas Legal</b>	<b>Rtados No Asig.</b>
<b>Total</b>			
Saldo al inicio	25000	3000	5000
33000			
<b>As. Gral. (30/04/2008)</b>			
Creación Reserva Legal	- 250	(250)	.-
Dividendos En efectivo	-	-	(4750)
(4750)			
Resultados del Ejercicio	-	-	(6000)
(6000)			
<b>Saldos al cierre</b>	<b>25000</b>	<b>3250</b>	<b>(6000)</b>
<b>22250</b>			

Con fecha 27/11/2008 se adquiere el 30% de las acciones que le otorga influencia significativa en los términos de la RT 21, abonando \$ 10575 con cheque Banco Río.

Ud. como auditor verificó que al momento de la compra el valor en libros de los bienes de cambio de la emisora era de \$ 7500 y se reconoció un costo de reposición de \$ 14500. Al cierre del ejercicio se había vendido el 25% del stock existente al momento de la compra de las acciones.

5) El listado de clientes provisto por la empresa es el siguiente:

	<b>AZUL S.A.</b>	<b>MARFIL SRL</b>	<b>RED SA</b>
<b>FACTURA Nº</b>	1005	1006	1007
<b>FECHA</b>	31/12/2008	31/12/2008	31/12/2008
<b>PLAZO</b>	30 DIAS	30 DIAS	30 DIAS
<b>IMPORTE \$</b>	5000	8000	12000

La empresa efectuó la circularización mediante el método **circularización positiva directa sobre bases selectivas**. De dicho procedimiento surge que todos los clientes conformaron el saldo excepto, el cliente RED SA.

La empresa incluye en los montos facturados en las cuentas corrientes de los clientes, un interés implícito de 4% mensual.

6) El saldo de los créditos documentados se compone de la siguiente manera

<b>Nombre</b>	<b>Importe</b>	<b>Vencimiento</b>
LM	21000	27/12/2008
MR	2000	20/01/2009

El documento firmado por el Sr. MR fue descontado en el banco a la tasa del 18,25% anual.

Los intereses por financiación de los documentos fueron cobrados por adelantado y expuestos en el pasivo (la porción a devengar) y en el Estado de Resultados (la porción devengada)

7) Al aplicar el **procedimiento de cuentas relacionadas** para verificar la razonabilidad de los Créditos por Ventas UD. verifica que es razonable el porcentaje estimado por la empresa en un 8 %

8) Al aplicar el **procedimiento del corte de documentación** surge:

	NUMERO	FECHA	IMPORTE	DETALLE
<b>FACTURA</b>	1005	31/12/2008	5000	AZUL SA
	1006	31/12/2008	8000	MARFIL SRL
	1007	31/12/2008	12000	RED SA
	1008	En blanco		
<b>REMITO CONFORMADO</b>	1810	31/12/2008		FACT. 1005
	1811	31/12/2008		FACT. 1006
	1812	02/01/2009		FACT. 1007
<b>CHEQUERA</b>	210	30/11/2008	900	PROVEEDOR B
	211	30/11/2008	1052	A CUENTA DE MERCADERIAS- PROV. C
	212	31/12/2008	800	PROVEEDOR D
	213	02/01/2009	700	VALE A EMPLEADO JJ

9) Al momento de la incorporación el dólar cotizaba a \$ 3,05 c/u y al cierre cotiza: Tipo comprador: \$ 3,80 c/u y Tipo vendedor: \$ 4,00 c/u.

10) Del inventario físico practicado al cierre por la empresa y presenciado por el auditor surge una existencia final de mercaderías de 4450. La diferencia corresponde a mercadería vencida.

11) En caso de corresponder aplicar interés exacto. (1 año= 365 días)

#### **ACTIVIDADES A REALIZAR:**

- 1) Efectuar la Conciliación Bancaria y registrar los ajustes que considere pertinente sugerir como auditor externo de información contable
- 2) Realizar los pases correspondientes al libro Mayor
- 3) Exponer el saldo de los rubros CAJA Y BANCO, INVERSIONES, CREDITOS Y BIENES DE CAMBIO según el auditor

#### **PAUTAS PARA LA EVALUACION**

- PUNTAJE ASIGNADO PARA LA RESPUESTA CORRECTA Y COMPLETA:
- DURACION: DOS HORAS Y 30 MINUTOS
- EN CASO DE QUE NO CORRESPONDA SUGERIR ASIENTOS DE AJUSTES, DEJE EL ESPACIO Y ACLARE EL MOTIVO
- SE DEBE PRESENTAR EL PARCIAL DE LA SIGUIENTE MANERA:  
HOJA 1: LIBRO DIARIO  
HOJA 2: CONCILIACION BANCARIA Y LIBRO MAYOR  
HOJA 3: EXPOSICION DE LOS RUBROS