

CASO: AZUL S.A.

La empresa se dedica a la venta de pinturas para todo tipo de materiales.
Cierra cada 30/06.

OBJETIVOS:

- ❖ Aplicar procedimientos de auditoria para validar los saldos.
- ❖ Detectar posibles problemas y proponer los ajustes necesarios.
- ❖ Verificar la correcta valuación, imputación e integridad de las cuentas de resultados

A Ud., en su carácter de auditor le presentan los siguientes estados a fin de verificar la razonabilidad del saldo expuesto en el rubro Inversiones.

ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 30/06/2006

ACTIVO	PASIVO
Caja y Bancos.....1.500	Deudas.....9.000
Inversiones..... 2.000	PATRIMONIO NETO
Créditos..... 10.000	S/ Estado de Evolución del PN.....12.000
Bs. de Cambio..... 7.500	
TOTAL ACTIVO.....21.000	TOTAL PASIVO Y P.N. 21.000

ESTADO DE RESULTADOS POR EL EJERCICIO FINALIZADO EL 30/06/2006

Ventas	9.000
Costo Merc. Vendidas	(2.000)
Resultado Bruto.....	7.000
Gtos. Comercialización	(1.000)
Gtos. de Administración	(500)
Resultados Financieros y por Tenencia	
Generados por Activos	
Intereses Créditos Mon. Ext.	100
RECPAM	-.- 100
Generados por Pasivos	
Intereses Proveedores	(50) (50)
Resultado Final del Ejercicio.....	5.550

La información adicional que surge de la nota y anexo del rubro es la siguiente:

Títulos Públicos: \$ 500 (a)
Acciones H y P \$ 700 (b)
Bco. Río Plazo Fijo \$ 800 (c)

TOTAL \$2.000

Ud. luego de aplicar los procedimientos verifica

- a) Corresponden a 500 Títulos adquiridos en la bolsa de Valores a \$ 1 c/u. La cotización al cierre es de \$ 122 por lámina y devengaron intereses por \$ 60.
- b) El saldo corresponde a 100 acciones cuyo costo unitario fue de \$ 7 c/u. La cotización al cierre de \$ 5,80 c/u
- c) Se trata de un certificado del Banco Río por un depósito efectuado el 30/06/2006 a 30 días. Capital: \$ 800. Intereses: \$ 100

ANEXO: CASO AZUL S.A.

La fecha de cierre de la inversora y la emisora coinciden: 31/12 de cada año

1) Al analizar el rubro Inversiones Ud. encuentra que se registró la cuenta Acciones por la compra del 5% efectuada en enero del 2.001 por \$ 7.000 y la cuenta Inversiones Permanentes VPP por la compra de un 30% más, efectuada en marzo del 2.005 por \$ 35.000.

El patrimonio neto de la vendedora a diciembre del 2.004 era de \$ 100.000

Se espera que la inversión brinde beneficios por 10 años.

En abril del 2.005 hubo distribuciones por \$ 5.000 de dividendos en efectivo y el resultado positivo del ejercicio 2005 es de \$ 10.000.

2) El Estado de Evolución del P.N. de la vendedora al 31/12/2006 es como sigue:

Concepto	Capital	Reservas	Resultados
Saldo al inicio	10.000	3.000	2.000
As. Gral.(30/04/2006)	1.000	100	(2.000)
As. Ext. (30/07/06)	5.000		
Resultados del Ejercicio			3.000
Saldos al cierre	16.000	3.100	3.000

La única registración hecha por la compra del 25% efectuada el 10/05/06 fue:

Acciones		3.525	
Valor Llave		1.475	
	Banco XX Cuenta Corriente		5.000

La registración imputada a Valor Llave, según la empresa, es por que se reconoció un mayor valor al Patrimonio de la emisora en \$ 5900 por ajuste al valor de una maquinaria con 4 años de vida útil restante.

3) Una empresa tiene un Fondo Común de Inversión de \$ 20.000 integrado por cuotas de \$ 10 c/u. Las mismas tienen al cierre un valor de \$ 9,50 c/u.