

**CASO: SR. AZUL**

- La empresa se dedica a la venta de pinturas para todo tipo de materiales.
- Usa Diferencia de Inventario.
- Cierra cada 30/06.
- 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 30/06/2006**

<b>ACTIVO</b>	<b>PASIVO</b>
ACTIVO CTE.	PASIVO CTE.
Caja y Bancos.....1.500	Deudas..... 9.000
Inversiones..... 2.000	<b>PAT. NETO</b>
Créditos por ventas (Nota 4)...10.000	Según Estado de Evolución del PN...12.000
Bs. de Cambio..... 7.500	
<b>TOTAL ACTIVO.....21.000</b>	<b>TOTAL PASIVO Y P.N..... 21.000</b>

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

Ventas	9.000
Costo Mercaderías Vendidas (Anexo... )	(2.000)
<b>Resultado Bruto.....</b>	<b>7.000</b>
Gtos. Comercialización (Anexo ....)	(1.000)
Gtos. de Administración (Anexo ....)	(500)
Resultados Financieros y por Tenencia	
<b>Generados por Activos</b>	<b>100</b>
Intereses Ganados	100
RECPAM	--
DIF. DE CAMBIO M.E.	--
	-----
<b>Generados por Pasivos</b>	<b>(50)</b>
Intereses Perdidos	(50)
	-----
<b>Ganancia del Ejercicio.....</b>	<b>5.550</b>

La información adicional que la empresa proporcionó y que surge de la NOTA 4 es la siguiente:

Deudores por Ventas	6.000 (a- b- c- d- e)
Deudores en Moneda Extranjera	930 (f- g)
Documentos a cobrar	2.070 (d- h)
Intereses a Devengar	--
Previsión para Deudores Incobrables	(100) (i)
Seguros pagados por Adelantados	1.100 (f)
	-----
<b>TOTAL.....</b>	<b>\$ 10.000</b>

- a) Según **listado de clientes** correspondientes a facturas seleccionadas con el criterio de importes superiores a \$ 450, surge la siguiente información:

	<b>Red SRL</b>	<b>Colores SA</b>	<b>Expocolor</b>	<b>JK</b>
Factura	0021	0022	0023	0024
Fecha	30/06	30/06	30/06	30/06
Plazo	30 días	30 días	Contado	60 días
Importe	\$500	\$ 2.000	\$ 1500	\$3.500

- b) Corte de Documentación

	<b>Ultimo N° emitido al cierre posterioridad</b>	<b>Primero emitido con</b>
Factura	024	025
Remito conformado	004 (Corresponde a Fact. 0023)	005 (Corresponde a Fact. 024)

c) Del procedimiento de **confirmación de saldos (circularización positiva directa)** surge que el cliente RED S.R.L informó un saldo de \$ 200. Analizada la diferencia, UD. verificó que ésta corresponde a una devolución parcial de mercadería efectuada por la empresa por no responder a las especificaciones técnicas solicitadas. Dicha operación de venta corresponde a la factura N° 0021.

d) Los demás clientes confirmaron el saldo, incluidos, los **créditos documentados**.

e) La empresa incluye en los montos facturados en moneda argentina **un interés implícito del 3%** mensual acumulativo

f) La empresa informa que el **crédito en moneda extranjera** corresponde a una venta efectuada al único cliente del exterior con fecha 02/06 a 30 días sin carga financiera.

g) El tipo de cambio vigente del dólar fue:

Al momento de la operación: \$ 3,10

Al cierre de ejercicio \$ 3,45

h) Del arqueo de documentos surge:

Nombre	Importe	Vencimiento
3X	\$ 1.500	31/07
4H	\$ 570	15/07
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 2.070</b>	

UD. Verificó lo siguiente: que los intereses fueron cobrados anticipadamente en efectivo y los que aún no se devengaron fueron expuestos en el pasivo mientras que los devengados fueron expuestos en el Estado de Resultados.

i) Luego de analizada la estimación de la previsión para incobrables UD. verifica que la misma es razonable.

f) Detalle de Pólizas de Seguros:

Empresa	Desde	Hasta	Monto
3D	30/06/2005	30/06/2006	\$500
LM	31/12/2005	31/12/2006	\$600

**AUDITORIA**  
**CUENTAS A COBRAR Y VENTAS**  
**PRACTICO N° 6**

**Cra. Patricia Ivone Orellana**

1) Al efectuar la circularización con el cliente Colores S.A. éste no confirma el saldo porque dice que aún no ha llegado la mercadería, la que viaja por cuenta de la empresa. Además la empresa costea las ventas mediante diferencia de inventario y en la planilla, la mercadería en cuestión no fue incluida porque se cuenta con una carta de porte de fecha anterior al cierre. ¿Cual es su opinión? Sugiera los ajustes

2) El cliente Red SRL no conforma su deuda por que dice que debe un importe mayor. UD. verifica la situación porque encuentra una N/D de fecha 31/12 en concepto de interés por mora. ¿Cual es su opinión? Haga los asientos.

3) Al revisar la CB UD. encuentra una N/D por \$ 500 por el descuento de un documento firmado por el cliente con fecha 15/06 a 30 días. El Valor que el Banco nos acreditó en nuestra cuenta corriente ascendió a \$ 450. La empresa sólo registró al momento de obtener el préstamo

Banco XX cta. CTE.	450
Documentos a Cobrar	450

¿Cual es su opinión? Haga los asientos Sugiera los ajustes

4) El cliente nos responde que efectivamente adeuda a la empresa que Ud. audita ya que su saldo fue documentado. Ud. encuentra el pagaré en poder del cajero con fecha de vencimiento anterior al cierre. Según la política de la empresa los documentos vencidos tienen un recargo por mora del 1 % mensual. ¿Cual es su opinión? Haga los asientos. Sugiera los ajustes