

Guía de Trabajos Prácticos

Auditoría

U.N.L.Z.

Facultad de Ciencias Económicas

Auditoría

Comisión N° 4 – Dr. Cossio (h)

Profesores:

- * Juan José Cossio
- * Carlos Villaverde
- * Jorge Nieto
- * Martín Parada

Ficha del Alumno

Foto

UNIVERSIDAD NACIONAL DE LOMAS DE ZAMORA
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS – CATEDRA DE AUDITORIA
COMISION 4 – PROFESOR JUAN JOSE COSSIO (h).

Nombre y Apellido:

DNI:

Fecha de Nacimiento:

Domicilio:

Localidad:

Trabajo:

Puesto\Tareas:

Tel. Particular:

Tel. Laboral:

Email:

Materias Aprobadas:

Materias que cursa Actualmente:

Detalle de las Materias que cursa:

- 1)
- 2)
- 3)
- 4)

Indice de ejercicios prácticos

Página

PRIMER PARCIAL

1- Caso EFE (Estado de Flujo de Efectivo)	4 a 15
2- Caso ID (Impuesto Diferido)	16
3- CI (Control Interno)	17
4- Brunilda (Control Interno)	18 y 19
5- Manolo (Enfoque y Planificación)	20 y 21
6- Caso de Parcial SRL	22
7- MG S.A. (Arqueo)	23
8- Brindis (disponibilidades)	24
9- Córdoba (Arqueo)	25
10- La Filial (Créditos)	26 a 28
11- Puro Nervios (Créditos)	29

SEGUNDO PARCIAL

12- La Unania (Deudas. sociales)	30
13- Pasivos ULZ (Pasivos H. Posteriores)	31
14- MAS-D-ULZ (Pasivos -Confirmación)	32
15- EL MILLO S.R.L. (Pasivos)	33
16- CATASTRO SRL (Conting.)	34
17- El Suspiro (Bienes De Uso)	35 y 36
18- AB (Bienes de Uso)	37
19- Mesada S.A. (Bienes de Uso)	38
20- ATH S.A. (Inversiones Corrientes)	39
21 - XX S.A. (Inversiones VPP)	40 y 41
22 - Poseedora y Poseida (Casos de Consolidación)	42 a 44
23 - ROLAND GARROS S.A. (Inversiones VPP y Consolidación)	45 y 46
24 - MPI S.A. (Inversiones VPP y Consolidación)	47 y 48

TERCER PARCIAL

25 - Siderk SA (Bienes de Cambio)	49
26 - Re-Cuentos SRL (Bienes de Cambio)	50
27 - La Muestra (Bienes de Cambio)	51
28 - La Peloncha (Bienes de Cambio)	52 y 53
29 - Siglo XX (Bienes de Cambio)	54 y 55
30 - GRUPO DE EMPRESAS (Bienes de Cambio)	56 a 58
31 - JUNIN S.A. (Bienes de Cambio)	59 y 60
32 - LAVA CASADA S.A. (Bienes de Cambio)	61 y 62
33 - Carlitos S.A. (Bienes de Cambio)	63 y 64
34 - COMPARATIVO (Informe)	65 y 66
35 - Cartaginesa SA (Redaccion Informe)	67 y 68
36 - Casos A (Informe)	69 y 70
37 - Casos B (Informe)	71 a 74
38 - DEF (responsabilidad-Informe)	75
39 - HH s.a. (Responsabilidad)	76
40 - Auto Sport Ar. (patrimonio Neto)	77
41 - BI S.A. (Resultados)	78 y 79

CASO EFE - CASO N° 1

**ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL COMPARATIVO
CON EL EJERCICIO ANTERIOR**

- en pesos -

Confeccione el Estado de Flujo de Efectivo por el método indirecto para el ejercicio finalizado el 31/12/2007 de acuerdo a la información que surge de los presentes estados contables.

	31/12/2007	31/12/2006
ACTIVO		
<i>ACTIVO CORRIENTE</i>		
Caja y Bancos (Nota 2.1.)	322.567	246.659
Créditos por Ventas (Nota 2.2.)	582.681	717.737
Bienes de Cambio (Nota 2.3.)	1.000.928	748.941
Créditos Diversos (Nota 2.4.)	126.152	36.773
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	2.032.328	1.750.110
<i>ACTIVO NO CORRIENTE</i>		
Créditos Diversos (Nota 2.4.)	2.400	2.400
Bienes de Uso (Anexo I)	261.417	179.194
Bienes Inmateriales (Anexo II)	91.936	122.581
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	355.753	304.175
TOTAL ACTIVO	2.388.081	2.054.285
PASIVO		
<i>PASIVO CORRIENTE</i>		
Deudas Financieras (Nota 2.5.)	425.050	155.344
Deudas Comerciales (Nota 2.6.)	775.168	845.525
Deudas Sociales (Nota 2.7.)	68.608	70.512
Deudas Fiscales (Nota 2.8.)	25.495	26.817
Otras Deudas (Nota 2.9.)	14.169	14.294
TOTAL PASIVO CORRIENTE	1.308.490	1.112.492
<i>PASIVO NO CORRIENTE</i>		
Deudas Financieras (Nota 2.5.)	119.018	55.895
Deudas Fiscales (Nota 2.8.)	8.169	21.313
Otras Deudas (Nota 2.9.)	--	200
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	127.187	77.408
TOTAL PASIVO	1.435.677	1.189.900
TOTAL PATRIMONIO NETO (S/ Estado correspondiente)	952.404	864.385
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	2.388.081	2.054.285
Las Notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados contables. Informe del auditor por separado.		

ESTADO DE RESULTADOS COMPARATIVO							
CON EL EJERCICIO ANTERIOR							
- en pesos -							
						31/12/2007	31/12/2006
Ventas Netas (Nota 2.10.)						5.524.326	5.153.321
Costo de Ventas (Anexo IV)						(3.677.822)	(3.363.554)
RESULTADO BRUTO						1.846.504	1.789.767
Gastos de Comercialización (Anexo V)						(614.034)	(513.655)
Gastos de Administración (Anexo V)						(801.995)	(600.512)
Resultados Financieros (Nota 2.11.)						(152.670)	(143.185)
Otros Ingresos (Nota 2.12.)						42.214	15.948
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO						320.019	548.363
Impuesto a las Ganancias (Nota 3.1.)						(112.000)	(165.000)
RESULTADO NETO DEL EJERCICIO - GANANCIA						208.019	383.363
Las notas y anexos que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados contables.							
Informe del auditor por separado.							

ESTADO DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO									
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR									
- en pesos -									
DETALLE	Capital Social	Ajuste de Capital	Aportes Irrevocables	Reserva Legal	Reserva Facultativa	Resultados no Asignados	TOTAL 31/12/2007	TOTAL 31/12/2006	
SALDOS AL INICIO DEL EJERCICIO	2.000	1.649	97.327	730	379.313	383.366	864.385	453.695	
DISTRIBUCION DE ASAMBLEA DE SOCIOS DEL 31 DE MARZO DE 2006									
- HONORARIOS	--	--	--	--	--	--	--	(10.000)	
- DISTRIBUCIÓN UTILIDADES	--	--	--	--	--	--	--	(60.000)	
- APORTES IRREVOCABLES	--	--	--	--	--	--	--	97.327	
ASIGNACION DE ASAMBLEA DEL 30 DE ENERO DE 2007									
- AUMENTO DE CAPITAL	85.000	(1.649)	(83.351)	--	--	--	--	--	
DISTRIBUCION DE ASAMBLEA DE SOCIOS DEL 31 DE MARZO DE 2007:									
- RESERVA FACULTATIVA	--	--	--	--	263.366	(263.366)	--	--	
- HONORARIOS DIRECTORES	--	--	--	--	--	(80.000)	(80.000)	--	
- DISTRIBUCIÓN DE DIVIDENDOS	--	--	--	--	--	(40.000)	(40.000)	--	
RESULTADO DEL EJERCICIO	--	--	--	--	--	208.019	208.019	383.363	
SALDOS AL CIERRE DEL EJERCICIO	87.000	--	13.976	730	642.679	208.019	952.404	864.385	
SALDOS AL 31/12/2006	2.000	1.649	97.327	730	379.313	383.366	--	864.385	
Las Notas y Anexos que se acompañan forman parte integrante de los presentes estados contables.									
Informe del Auditor por separado.									

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES POR EL EJERCICIO					
FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2007					
COMPARATIVAS CON EL EJERCICIO ANTERIOR					
- en pesos -					
				31/12/2007	31/12/2006
2.	COMPOSICION DE LOS RUBROS				
2.1.)	Caja y Bancos				
		Efectivo - Pesos		5.295	13.799
		Efectivo - Moneda Extranjera (Anexo III)		6.190	1.831
		Banco Ciudad Cuenta Corriente		715	1.983
		Banco Nación Cuenta Corriente		--	622
		Banco Provincia Cuenta Corriente		23.692	13.958
		Banco Santander Cuenta Corriente		5.551	14.911
		Banco Credicoop Cuenta Corriente		114.087	23.986
		Banco Patagonia Cuenta Corriente		2.759	--
		Banco Francés Cuenta Corriente		1.476	--
		Valores a Depositar		162.802	175.569
				322.567	246.659
2.2.)	Créditos por Ventas				
		Deudores por Ventas Locales		24.825	32.753
		Deudores por Ventas Locales - Moneda Extranjera (Anexo III)		515.886	741.212
		Deudores por Ventas del Exterior - Moneda Extranjera (Anexo III)		57.883	94.667
		Deudores en Gestión Judicial		--	1.316
		Previsión para Deudores Incobrables		(11.926)	(150.995)
		Anticipos de Clientes Locales		(2.589)	(1.216)
		Anticipos de Clientes Locales - Moneda Extranjera (Anexo III)		(1.398)	--
				582.681	717.737
2.3.)	Bienes de Cambio				
		Toner		381.375	194.975
		Cilindros		201.486	242.620
		Cuchillas		154.322	168.589
		Tinta		1.274	1.716
		Chips		82.948	34.653
		Cajas y Envases		14.191	4.127
		Repuestos y Accesorios		98.032	77.788
		Cartuchos Alternativos		67.300	24.473
				1.000.928	748.941

			31/12/2007	31/12/2006
2.4.)	Créditos Diversos			
	CORRIENTES			
	IVA Saldo a Favor		15.464	3.153
	IVA Créditos Fiscales a Computar		12.467	3.936
	Retención Impuesto al Valor Agregado		(44)	(44)
	Saldo a Favor Impuesto a las Ganancias		--	67.829
	Retenciones Impuesto a las Ganancias		96.881	86.721
	Anticipos Impuesto a las Ganancias		58.641	--
	Pago a Cuenta - Impuesto a los Créditos Bancarios		10.940	19.151
	Provisión Impuesto a las Ganancias		(112.000)	(165.000)
	Cuenta Particular E. Gismondi		19.991	--
	Retenciones Seguridad Social a Computar		269	--
	Ingresos Brutos Saldo a Favor		1.485	1.655
	Seguros a Devengar		22.058	19.372
			126.152	36.773
	NO CORRIENTES			
	Depósito en Garantía Alquileres		2.400	2.400
2.5.)	Deudas Financieras			
	CORRIENTES			
	Préstamo Banco Ciudad		--	14.612
	Préstamo Banco Credicoop		100.403	97.331
	Préstamo Banco Patagonia		171.000	--
	Préstamo Banco Francés - Moneda Extranjera (Anexo III)		78.725	--
	Leasing Banco Provincia a Pagar		45.631	45.631
	Leasing Banco Patagonia a Pagar		13.632	--
	Intereses a Devengar Leasing		(9.686)	(11.242)
	Financiación Tarjeta Visa		4.647	4.533
	Financiación Tarjeta American Express		17.698	4.479
	Provisión Intereses Financieros a Pagar		3.000	--
			425.050	155.344
	NO CORRIENTES			
	Préstamo Banco Ciudad		--	--
	Préstamo Banco Credicoop		81.003	--
	Leasing Banco Provincia a Pagar		16.504	62.135
	Leasing Banco Patagonia a Pagar		25.100	--
	Intereses a Devengar		(3.589)	(6.240)
			119.018	55.895
2.6.)	Deudas Comerciales			
	Cheques de Pago Diferido		100.626	
	Proveedores Locales		8.865	48.518
	Proveedores Locales - Moneda Extranjera (Anexo III)		23.501	12.827
	Proveedores del Exterior - Moneda Extranjera (Anexo III)		737.538	792.387
	Anticipos a Proveedores Locales		(17.637)	(8.207)
	Anticipos a Proveedores del Exterior - Moneda Extranjera (Anexo III)		(77.725)	--
			775.168	845.525

			31/12/2007	31/12/2006
2.7.)	Deudas Sociales			
		Sueldos a Pagar	14.794	17.299
		Anticipos de Sueldos	(11.000)	(2.768)
		Provisión Vacaciones	43.669	32.676
		ART a Pagar	1.379	2.148
		Cargas Sociales a Pagar	18.097	19.519
		Sindicato a Pagar	1.335	1.310
		Faecys a Pagar	334	328
			68.608	70.512
2.8.)	Deudas Fiscales			
		CORRIENTES		
		IVA a Pagar	9.279	--
		Plan de Pagos Ingresos Brutos Provincia de Bs. As.	--	3.819
		Plan de Pagos Ingresos Brutos Ciudad Aut. de Bs. As.	13.141	13.141
		Retenciones Impuesto a las Ganancias a Pagar	3.068	3.324
		Ingresos Brutos a Pagar	7	6.533
			25.495	26.817
		NO CORRIENTES		
		Plan de Pagos Ingresos Brutos Ciudad Aut. de Bs. As.	8.169	21.313
2.9.)	Otras Deudas			
		CORRIENTES		
		Cuenta Particular E. Gismondi	--	419
		Cuenta Particular M. Bignasco	9.754	11.265
		Cuenta Particular E. Bernardelo	4.415	2.610
			14.169	14.294
		NO CORRIENTES		
		Depósito en Garantía Directores	--	200
2.10.)	Ventas Netas			
		Ventas en el Mercado Local	5.416.123	4.909.265
		Ventas de Exportación	108.203	244.056
			5.524.326	5.153.321
2.11.)	Resultados Financieros - (Pérdida) / Ganancia			
		Intereses Impositivos	(8.782)	(11.084)
		Intereses Bancarios	(59.686)	(28.493)
		Intereses Préstamos	(7.794)	(237)
		Diferencia de Cambio	(57.848)	31.629
		Deudores Incobrables	(18.560)	(135.000)
			(152.670)	(143.185)
2.12.)	Otros Ingresos			
		Recupero de Gastos	--	15.948
		Resultado Venta Bienes de Uso	38.593	--
		Otros	3.621	--
			42.214	15.948

ANEXO I										
BIENES DE USO										
- en pesos -										
RUBROS	VALOR DE ORIGEN				AMORTIZACIONES				NETO RESULTANTE	
	AL INICIO	ALTAS	BAJAS	AL CIERRE	ACUMULADAS AL INICIO	BAJAS DEL EJERCICIO	DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE	31/12/2007	31/12/2006
Muebles, Útiles e Instalaciones	99.669	81.607	(5.935)	175.341	54.082	(4.845)	51.890	101.127	74.214	45.587
Maquinarias	34.903	--	(6.528)	28.375	33.313	(6.528)	1.384	28.169	206	1.590
Equipos de Computación	119.938	92.193	(15.103)	197.028	93.805	(11.832)	48.038	130.011	67.017	26.133
Mejoras sobre Inmuebles de Terceros	68.467	28.239	--	96.706	47.593	--	23.361	70.954	25.752	20.874
Rodados en Leasing	106.262	38.088	--	144.350	21.252	--	28.870	50.122	94.228	85.010
Total	429.239	240.127	(27.566)	641.800	250.045	(23.205)	153.543	380.383	261.417	179.194
A1 31/12/2006	218.353	210.886	--	429.239	146.655	--	103.390	250.045	--	179.194
Informe del Auditor por Separado.										

ANEXO II									
BIENES INMATERIALES									
- en pesos -									
RUBROS	VALOR DE ORIGEN			AMORTIZACIONES			NETO RESULTANTE		
	AL INICIO	ALTAS	AL CIERRE	ACUMULADAS AL INICIO	DEL EJERCICIO	ACUMULADAS AL CIERRE	31/12/2007	31/12/2006	
Marketing	29.370	--	29.370	5.874	5.874	11.748	17.622	23.496	
Gastos de Reorganización	123.856	--	123.856	24.771	24.771	49.542	74.314	99.085	
Total	153.226	--	153.226	30.645	30.645	61.290	91.936	122.581	
Al 31/12/2006	153.226	--	153.226	--	30.645	30.645	--	122.581	
Informe del Auditor por Separado.									

ANEXO III						
ACTIVOS Y PASIVOS EN MONEDA EXTRANJERA						
- en pesos -						
RUBRO	MONTO Y CLASE DE LA MONEDA EXTRANJERA		CAMBIO VIGENTE	IMPORTE EN PESOS		
				31/12/2007	31/12/2006	
ACTIVO CORRIENTE						
<u>Caja y Bancos</u>						
Efectivo	Dólares	1.991,00	3,109	6.190	1.831	
<u>Créditos por Ventas</u>						
Deudores por Ventas Locales	Dólares	165.933,00	3,109	515.886	741.212	
Deudores por Ventas del Exterior	Dólares	18.618,00	3,109	57.883	94.667	
Anticipo de Clientes Locales	Dólares	(444,00)	3,149	(1.398)	--	
				<u>572.371</u>	<u>835.879</u>	
PASIVO CORRIENTE						
<u>Deudas Financieras</u>						
Préstamo Banco Francés	Dólares	25.000,00	3,149	78.725	--	
<u>Deudas Comerciales</u>						
Proveedores Locales	Dólares	7.463,00	3,149	23.501	12.827	
Proveedores del Exterior	Dólares	234.213,46	3,149	737.538	792.387	
Anticipo a Proveedores del Exterior	Dólares	(25.000,00)	3,109	(77.725)	--	
				<u>683.314</u>	<u>805.214</u>	
Informe del Auditor por separado.						

		ANEXO IV			
		COSTO DE VENTAS			
		- en pesos -			
				31/12/2007	31/12/2006
Existencia de Bienes de Cambio					
al inicio del ejercicio				748.941	447.471
Compras del Ejercicio				2.854.439	2.760.533
Gastos Imputables al Costo (Anexo IV)				1.075.370	904.491
Existencia de Bienes de Cambio					
al cierre del ejercicio (Nota 2.3.)				(1.000.928)	(748.941)
Costo de Ventas				<u>3.677.822</u>	<u>3.363.554</u>
Informe del Auditor por separado.					

ANEXO V					
INFORMACION REQUERIDA POR EL ARTICULO 64 INC. B) DE LA LEY 19.550					
- en pesos -					
Detalle	Imputables al Costo	Gastos Comercialización	Gastos Administración	Totales	
				31/12/2007	31/12/2006
Seguros	--	--	39.768	39.768	23.506
Donaciones	--	--	150	150	3.069
Representación	--	21.877	--	21.877	7.167
Viajes al Exterior	--	36.441	--	36.441	72.878
Viajes al Interior	--	--	--	--	648,00
Comisiones y Gastos de Ventas	--	15.852	--	15.852	26.357
Exportación	--	9.022	--	9.022	13.922
Elementos Seguridad e Higiene	9.951	--	--	9.951	4.504
Utiles y Herramientas	17.002	--	--	17.002	21.191
Descuentos por Ventas	--	78.193	--	78.193	52.906
Despachante	26.619	--	--	26.619	26.441
Tasas y Gastos de Importación	284.745	--	--	284.745	261.606
Impuestos	--	130.406	--	130.406	140.913
Publicidad y Propaganda	--	28.680	--	28.680	16.040
Sueldos	601.027	193.880	174.492	969.399	719.902
Cargas Sociales	60.787	19.609	17.648	98.044	75.164
Administradora Riesgos del Trabajo	11.054	3.566	3.209	17.829	15.886
Vales Almuerzo Personal	--	--	27.494	27.494	--
Acuerdos Conciliatorios	5.000	--	--	5.000	--
Papelería y Oficina	--	--	57.203	57.203	45.026
Honorarios Profesionales	--	--	145.785	145.785	78.516
Servicios	--	--	56.272	56.272	36.952
Alquileres y Expensas	34.440	--	48.087	82.527	84.258
Amortización Bienes de Uso	24.745	28.870	99.928	153.543	103.390
Amortización Bienes Inmateriales	--	--	30.645	30.645	30.644
Mantenimiento de Rodados	--	36.997	--	36.997	10.001
Mantenimiento Oficina	--	--	5.664	5.664	24.846
Generales	--	--	10.342	10.342	3.597
Bancarios	--	--	25.598	25.598	22.011
Refrigerio	--	--	--	--	20.000
Obsolencia	--	--	--	--	10.826
Adicional Obra Social	--	--	1.602	1.602	2.701
Impuesto a los Débitos y Créditos	--	--	58.108	58.108	48.728
Movilidad y Viáticos	--	10.641	--	10.641	15.062
Total	1.075.370	614.034	801.995	2.491.399	2.018.658
Al 31/12/2006	904.491	513.655	600.512	--	2.018.658
Informe del Auditor por separado.					

CASO ID – CASO 2

A continuación nos presentan el Estado de Situación Patrimonial al 31-12-2006 y 31-12-2007 con la medición contable y la base impositiva de los activos y pasivos del ente.

Estado de Situación Patrimonial 2006	Contable	Impositivo	Diferencia	ID
Activo				
Caja y Bancos	1.350,00	1.350,00		
Créditos por ventas (1)	7.820,00	9.420,00		
Bienes de Cambio (2)	12.525,00	12.300,00		
Bienes de Uso (3)	24.000,00	21.000,00		
Total Activo	45.695,00	44.070,00		
Pasivo				
Cuentas por pagar	-4.100,00	-4.100,00		
Patrimonio Neto				
Total del Patrimonio Neto	-41.595,00	-39.970,00		
Total Pasivo y PN	-45.695,00	-44.070,00		
Activo Neto/ Impuesto Diferido 2006	41.595,00	39.970,00		

Estado de Situación Patrimonial 2007	Contable	Impositivo	Diferencia	ID
Activo				
Caja y Bancos	11.350,00	11.350,00		
Créditos por ventas (1)	7.820,00	7.820,00		
Bienes de Cambio (2)	8.500,00	8.200,00		
Bienes de Uso (3)	21.000,00	18.000,00		
Total Activo	48.670,00	45.370,00		
Pasivo				
Cuentas por pagar	-4.100,00	-4.100,00		
Patrimonio Neto				
Total del Patrimonio Neto	-44.570,00	-41.270,00		
Total Pasivo y PN	-48.670,00	-45.370,00		
Activo Neto/ Impuesto Diferido 2007	44.570,00	41.270,00		

Estado de Resultados al 31/12/2007	Contable		Impositivo	
Ventas	500x20	10.000,00	500x20	10.000,00
Costo de ventas	500x8,35	-4.175,00	500x8,20	-4.100,00
Utilidad Bruta		5.825,00		5.900,00
Amortizaciones	30.000x0,10	-3.000,00	30.000x0,10	-3.000,00
Resultado por tenencia	1.000x0,15	150,00		-1.600,00
Ganancia (pérdida) antes de impuestos		2.975,00		1.300,00

Impuesto a las Ganancias

Datos adicionales:

1) Créditos por ventas: en 2006 se reconoció un incobrable por \$ 1.600 que no puede deducirse impositivamente hasta que no se le inicie juicio, situación que se estima para el futuro. En el 2007 se le inició juicio al cliente.

2) Bienes de cambio: se compraron 1.500 unidades a \$ 8,20. Al cierre del 2006, el costo de reposición era de \$ 8,35 y al cierre del 2007 el mismo era de \$ 8,50. En 2007 se vendieron 500 unidades a \$ 20 cada una, al contado. El criterio de valuación impositivo es a últimas compras.

3) Bienes de uso: se trata de un bien de valor original 30.000 depreciable en 10 años. Contablemente el criterio de depreciación es lineal, año de baja completo. Impositivamente el criterio es año de alta completo.

Se pide: Contabilizar el impuesto a las ganancias del ejercicio 2007 considerando que se trata del primer año de aplicación del método del impuesto diferido.

Aspectos extractados de la revisión de control interno de distintas empresas, las empresas tomadas como referencia por el número de personal que contienen, permiten una amplia división de funciones y asignaciones de responsabilidad.

1) La correspondencia es abierta por la secretaria de la Gerencia, que se encarga de distribuir a los distintos sectores. En el caso de recibirse cheques, son entregados a la sección Caja, donde se coloca un sello restrictivo y se confecciona el recibo por triplicado. Además el cajero confecciona la planilla de valores recibidos por correspondencia y registra en el auxiliar de caja

2) Los cheques posdatados son archivados en caja por orden cronológico hasta la fecha de su depósito, registrándose en ese momento.

3) El responsable del fondo fijo autoriza los gastos antes de abonarlos y luego archiva los comprobantes por orden cronológico.

4) Las cobranzas son efectuadas por los mismos vendedores. El jefe de ventas les proporciona generalmente la lista de las cuentas por vencer en base al listado por antigüedad de deuda que emite contaduría mensualmente.

5) Los extractos bancarios son enviados a tesorería a efectos de realizar la conciliación bancaria.

6) La sección facturación procede a facturar en base a las notas de pedidos que han sido aprobadas por el Jefe de ventas en cuanto a plazos y condiciones de ventas y al monto del crédito otorgado.

7) Mensualmente se envían resúmenes de cuenta a todos los clientes, los mismos son revisados por el encargado de cuentas corrientes y luego se envían al responsable de caja, que ordena su endoso y se envía al cliente.

8) Las órdenes de pago son emitidas en contaduría teniendo a la vista el legajo completo (orden de compra, factura, remito, informe de control de calidad, etc.) el cual es anulado correctamente en el momento de emitirse el cheque. Tesorería emite el cheque no a la Orden del acreedor y entrega al gerente general para que lo firme (única persona autorizada para la firma de los cheques).

9) La sección personal prepara la nómina y procede a pagar los sueldo, ya que de esta manera identifican perfectamente a todo el personal.

Antes de retirar los fondos para el pago, el jefe de personal controla la corrección de los cálculos para evitar errores.

10) Los documentos a cobrar son recibidos por un empleado de contaduría, quien emite los recibos y lleva un registro detallado de documentos, cuyos saldos confronta periódicamente con la cuenta de control del mayor.

Los documentos son archivados por el contador general.

11) El encargado de almacenes, junto con su ayudante realiza periódicamente recuentos parciales de las mercaderías, bajo su custodia, que luego controla con sus registros. Las diferencias las comunica a contaduría para efectuar los ajustes que corresponda.

Tareas a Realizar:

Formule las críticas que le merezcan cada uno de los puntos; indique qué rubros resultan afectados y procedimientos extendería.

CASO N° 4
BRUNILDA S.A. CONTROL INTERNO

Usted va a recibir las observaciones de Control Interno surgidas de la auditoría de Brunilda S.A. Deberá indicar para cada caso la consecuencia que se sigue de la mencionada observación y la posible recomendación. Fecha de cierre 31/12.

Observaciones:

1) Bienes de Uso: Detalle de Activo Fijo.

No existe un inventario actualizado de los Bienes de Uso, especialmente maquinarias y muebles y útiles.

2) Caja y Bancos: Separación de funciones.

El departamento de cuentas corrientes registra y conserva los cheques posdatados, entregándolos a Tesorería a sus respectivas fechas de depósito. Adicionalmente no se realizan arquezos sorpresivos de estos valores.

3) Conciliaciones Bancarias:

a) Se han observado partidos de ciertas antigüedad en las conciliaciones bancarias estas son:

<u>Banco</u>	<u>\$</u>	<u>Concepto</u>	<u>Fecha</u>
Nación	2.636,11.-	Dep. no Acreed.	12.11
	3.088,94.-	Ch. deb. dos veces	18.10

b) En ciertos casos las conciliaciones bancarias no fueron iniciadas por las personas responsables de su preparación y control.

4) Transferencia Bancaria:

No fue conciliada la cuenta 01-03-000 "Transferencias Bancarias", cuyo saldo deudor al cierre de ejercicio era de \$ 17.778,97.-

5) Créditos y Cobranzas: Saldos de cuentas a cobrar.

Los comentarios o reclamos respecto de los estados de cuentas enviados a clientes son atendidos por personal del departamento de cuentas corrientes.

6) Límites de crédito:

En ciertos casos los clientes han excedido de los límites de créditos otorgados:

Ejemplos:

<u>Cliente</u>	<u>Saldo al 31.10</u>	<u>Límite de Crédito</u>
Marve S.A.	27.844,12.-	5.000.-
Yagi S.R.L.	62.513,58.-	3.000.-

7) Análisis de antigüedad de cuentas a cobrar:

El listado de análisis de antigüedad en cuentas a cobrar es preparado en base a las condiciones de ventas incluidas en las facturas que no reflejan cambios en las condiciones pactadas posteriormente con los clientes.

8) Notas de Créditos:

Se omitieron notas de créditos posteriormente al cierre de ejercicio relacionadas con anulaciones de facturas y/o devoluciones anteriores al mismo, por un monto de \$ 1.578.-

Ejemplo:

<u>N°</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importes</u>	<u>Concepto</u>
21	03.01	1.333.-	Diferencia de precio Fc. 8552 del 18.07
56	08.01	165.-	Anulación Fc. 11658 del 25.10.
58	09.01	80.-	Bonificación por flete de compra realizada el 31.12.ya que el flete fue realizado por un camión de la compradora. (Aún no recibió la mercadería).

9) Depósito de cobranzas en efectivo:

En el caso de realizarse cobranzas que incluyen cheques posdatados y efectivo, este último es depositado conjuntamente con los cheques en la fecha de éstos.

Ejemplo: Comprobante 111 del 04.12 se depositó totalmente 8.000. el 02.01, siendo el efectivo \$ 150.-

10) Depósitos de cobranzas de cheques posdatados:

En aquellos casos en los cuales se reciben varios cheques posdatados a distintas fechas, la totalidad de los cheques son depositados conjuntamente en la última fecha de vencimiento (cada viernes - cierre de semana).

Ejemplo: Comprobante 1245 del 18.12 se recibieron 8 cheques con fecha entre el 14 y 22.01 distribuidos de la siguiente manera:

<u>Cantidad de cheques</u>	<u>Fecha</u>	<u>Importes</u>	<u>Porc.</u>
7 cheques	14.01 al 20.01	4.500.-	90%
1 cheque	22.01	500.-	10%
		-----	-----
		5.000.-	100%

Fecha de Depósito 22.01 Monto depositado: A 5.000.-

11) Registración de cuentas a cobrar:

Al 31.10 las siguientes cuentas del mayor general no se encontraban adecuadamente conciliadas con los respectivos registros auxiliares:

<u>Cuentas</u>	<u>S/Mayor</u>	<u>S/Ctas. Cte.</u>
Deudores por Ventas	2.148.730,25.-	2.139.593,81.-
Vtas. al Exterior	23.436,03.-	23.124,40.-

12) Intereses por mora a cobrar de clientes:

La compañía no contabiliza los intereses por mora a cobrar a clientes devengados al cierre del ejercicio y cobrados con posterioridad al mismo debido a que no se sabe si realmente se van a realizar.

13) Ventas: Legajos de clientes.

Estos legajos incluyen la documentación de respaldo de las operaciones con clientes (facturas, notas de débito, notas de créditos, etc.) no son archivadas en forma ordenada conteniendo además documentación extraviada. A pesar que, copia de esta documentación es archivada diariamente y mensualmente en lotes separados la misma no es completa.

14) Corte de ventas:

Al cierre de ejercicio se incluyen como ventas mercaderías que no habían sido entregadas a la fecha de corte de operaciones por un importe de \$ 59.865.-

Ejemplo:

<u>Factura</u>	<u>Fecha de Despacho</u>	<u>Importes</u>
18177	03.01	6.335,10.-
18089	21.01	5.701,40.-

15) Listas de precios de ventas:

En ciertos casos se utilizaron listas vencidas para la fijación de precios unitarios de ventas facturados a clientes:

Ejemplos:

<u>Factura</u>	<u>Fecha de Entrega</u>	<u>Corresponde</u>	<u>se utilizó</u>
2.220	08.03	04.03	08.02
3.740	10.04	02.04	04.03

Determinación del Enfoque de Auditoría y su planificación

Usted se encuentra efectuando la planificación de la auditoría de los Estados contables al 31 de diciembre de 1997 de MANOLO S.A. sociedad que posee una cadena de supermercados, situados en la Capital Federal y en el interior del país. La sociedad procesa la información con sus sucursales por medio de un sistema de enlace satelital.

La sociedad efectúa sus compras en función al presupuesto efectuado por la gerencia de planificación, elaborado en función al historial de compra, la apertura de sucursales y la estacionalidad de los productos.

Tal presupuesto es elevado a la gerencia de compras quien negociara las condiciones de compras con los diversos proveedores de marcas, cuya vigencia será de tres meses. La orden de compra prenumerada se emitirá por el sistema central y contemplará los siguientes datos por productos:

1. 1. Fecha y Sucursal de Entrega
2. 2. Proveedor
3. 3. cantidad por pedido
4. 4. Precio
5. 5. Condiciones de facturación
6. 6. Condición de pago

El departamento de compras los días jueves, emitirá en tres ejemplares el cronograma de entregas a efectuar por los proveedores en cada una de las sucursales, en la semana siguiente, con los datos de la orden de compra pertinente, que serán remitidos dos ejemplares a las respectivas sucursales y el siguiente será archivado por el departamento de compras.

En las sucursales, tales cronogramas serán recepcionados por el gerente de la sucursal, que destinará los dos ejemplares a la sección de recepción.

El departamento de recepción de cada sucursal, utilizará el cronograma de entrega, para efectuar el control de los bienes entregados por los proveedores.

Una vez controlados los productos con el cronograma de recepción y el remito del proveedor, el sector emite el vale de recepción, que actualizará el inventario de bienes de cambio y generará la provisión de facturas a recibir y actualizará el estado de cumplimiento de la respectiva orden de compra.

La sucursal enviará semanalmente un ejemplar del cronograma de entrega conjuntamente con la copia de los respectivos remitos al departamento de cuentas a pagar de la sociedad.

Hoja 2

Semanalmente, el departamento de control de gestión efectuará el control sobre el cumplimiento de las ordenes de compra vigentes, comparando los productos previstos para la compra con los productos recepcionados . Tal informe se remitirá al departamento de compras y planificación quienes controlarán la evolución de las ordenes de compra abiertas en lo que hace al cumplimiento por parte del proveedor y el control presupuestario pertinente.

Aproximadamente, el 70% de los proveedores, que representan al 90% de compras que efectúa la sociedad, han habilitado cuentas para el depósito del respectivo pago. En el 30 % restante los pagos se efectúan en su casa central / ventanilla por los cuales se recibe el correspondiente recibo emitido por el proveedor.

SE PIDE

- 1.Determine y califique los posibles riesgos inherentes o de control (Describiendo taxativamente los factores de riesgo) que puedan Afectar al componente de compras – cuentas a pagar – pagos de MANOLO S.A.
- 2.Determine el enfoque y los procedimientos de auditoría a aplicar en la revisión de auditoría del componente citado precedentemente.

CONTROL INTERNO caso 6

Caso de Parcial SRL

El circuito de la Empresa comienza con la nota de pedido, los vendedores una vez que la operación está confirmada con el cliente, llenan el formulario NOTA DE PEDIDO asignándole un número, valorizándolo y describiendo la condición pactada (La Firma no realiza operaciones contado) Administración de ventas controla precios y productos y envía la nota de pedido a facturación quien emite la FACTURA , que en sobre cerrado, se envía junto con el remito y la mercadería.

◊ La cobranza se realiza mediante cobradores. El sector cobranzas emite un listado para cada cobrador, este último lleva con él una copia de la/s factura/s para el cobro de la/s mismas. El cobrador emite solo RECIBOS DEFINITIVOS al recibir los valores de los clientes. Posteriormente la totalidad de lo cobrado más los recibos es presentado al sector cobranzas quien luego de cancelar las deudas cobradas da traslado a tesorería que firma una planilla con el detalle de los valores recibidos. En todos los casos los talonarios de recibos en blanco deberán solicitarse en tesorería (los guarda en la caja fuerte) para ello muestra el último utilizado y firma un formulario por el retiro del mismo.

◊ La custodia física de todos los ingresos de caja es ejercida por Tesorería. Las cobranzas recibidas se depositan íntegras en el mismo día. En la empresa queda una copia de los valores depositados . En el caso de recibir efectivo se utiliza para reponer el fondo fijo o para gastos eventuales que puedan generarse, el sobrante también se deposita. El único autorizado para firmar los cheques es el gerente administrativo. Aquellos que se anulan son mutilados para evitar que sean utilizados para otros fines.

◊ Tesorería liquida y paga en efectivo salarios de la alta gerencia para guardar confidencialidad de los sueldos percibidos por estos.

◊ La materia prima más importante es adquirida a un único proveedor quien almacena en su propio depósito los bienes que se retiran a medida que se necesitan en el proceso productivo. El orden del deposito no es propicio para los recuentos periódicos. El resto de los materiales se almacenan en las instalaciones de la planta . Mensualmente personal de planta encargado de la custodia de los bienes realiza recuentos físicos. Los procedimientos vigentes para el amparo de los bienes de cambio no son muy adecuados existiendo importantes diferencias de inventarios al cierre de los ejercicios económicos.

Otros Datos

* Existen gran cantidad de saldos de cobro atrasados y en litigio.

* Los documentos a cobrar los custodia Contaduría.

* Contaduría recibe los extractos bancarios. La empresa posee seis cuentas bancarias y existen muchas partidas pendientes sin conciliar. Los cheques rechazados no son informados en el momento, tampoco las colocaciones a plazo fijo.

Se pide:

- A) **Determinar puntos fuertes y débiles del circuito**
- B) Cual es el factor de riesgo de control mas relevante y cual el inherente
- C) Cuales son los procedimientos aplicables a los rubros en cuestión.

CASO N° 7

M.G. S.A. ARQUEO

Ud. há sido contratado como Auditor Externo de la firma "M.G. S.A.", y há decidido tomar un arqueo sorpresivo, con los siguientes datos:

Iniciación: 18:00 hs. Gerente Adm: Sr. Juan C. Sanchez
Tesorero: Sr. Juan C. Gonzalez Cajero: Juan C. Rodriguez

1) Fondo Fijo: \$ 2.000,00.- a cargo del Sr. Rodriguez. Datos de último depósito el 29/03/87 en el Banco Nación Argentina.

2) Recibos de Cobranzas: No contabilizados.

<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Cliente</u>	<u>Importes</u>
30-mar	2.011	Bofe S.A.	430,00
30-mar	2.012	Ate S.R.L.	4.250,00
30-mar	2.013	YY S.C.A.	20.100,00
30-mar	2.014	Obice S.A.	234,15
30-mar	2.015	Anulado	- - - -
30-mar	2.016	R.C.A. SA	8.769,30
29-mar	2.007	Prando SA	2.685,00
29-mar	2.017	M.G. SRL	498,41
30-mar	2.018	Sistem Sur SA	6.253,10
Total de Cobranza a depositar			<u>43.219,96</u>

3) Vales de Caja

<u>Fecha</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>	<u>Autorizo</u>	<u>Concepto</u>
15-mar	Ordenanza	50,00	Gte.Adm.	Compra Arts. de Limp.
18-mar	Cafetería	60,00	Gte.Adm.	Compra de café/azucar
20-mar	Sr. Calviño	155,00	Gte.Adm.	Gs.Representac.Córdoba
30-ene	Rodriguez, J.C.	750,00	Tesorero	Vale Permanente p/Gs.Vs.
30-mar	Carlitos	10,00	Gte.Adm.	Viaticos
30-mar	Sr. Fernandez	1.190,00	Gte.Adm.	Compra de Materia Prima
Total de Vales		<u>2.215,00</u>		

4) Recuento de Billetes y Monedas

22 billetes de \$ 100.-	2.200,00
6 billetes de \$ 10.-	60,00
1 billete de \$ 5.-	5,00
Total valores Recontados	<u>2.265,00</u>

5) Valores a Depositar en Caja

<u>Firmante</u>	<u>Banco</u>	<u>Cheque</u>	<u>Importe</u>
Bofe SA	Londres	231.208.221	430,00
YY SA	Boston	223.446	20.100,00
RCA S.A.	Italia	257.359.998	8.769,30
Rodriguez	Nación Arg.	246.339	2.253,96
Sistem Sur SA	Quilmes	998.997	6.253,10
Sanchez SRL	Nación Arg.	332.443	250,00
			<u>38.056,36</u>

6) Ultimos cheques emitidos

Banco Nción Argentina N° 772876 \$ 1.000,00.-
Banco Pcia. de Bs.As. N° 87654321 \$ 540,00.-

7) Ultimo recibo emitido

Recibo N° 2018 del 30/03 de \$ 6.253,10.-

Tareas a Realizar

- Analizar el arqueo efectuado. Detectar errores.
- Programa de trabajo del rubro.
- Conclusiones de la auditoría del rubro (Observaciones y Comentarios).
- Proponga los ajustes necesarios.

CASO Nº 8

BRINDIS S.C.I.A. DISPONIBILIDADES

El resumen bancario del Banco Rio al 31.03.98 era el siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Importe</u>	<u>Deposito</u>	<u>Saldo</u>
20/02/1998				539.750
03/03/1998	318282	6.540	11.510	
03/11/1998	318285	6.925		
03/11/1998	318272	41.610		
03/11/1998	318278	5.620	31.560	
15/03/1998	318281	1.470		
15/03/1998	318284	7.670		
16/03/1998	318287	2.540		
16/03/1998	318286	1.015		
18/03/1998	318290	10.120		
18/03/1998	318289	11.560	19.590	
24/03/1998	318291	7.425		
24/03/1998	318292	6.480	21.160	
	Costo	385		514.210

Libro ingresos mes de Marzo de 1998.

<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>
03.03.98	11.510
11.03.98	31.560
18.03.98	19.590
24.03.98	21.160
31.03.98	21.560

Libro egresos mes de Marzo de 1998.

<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Importe</u>	<u>Fecha</u>	<u>Número</u>	<u>Importe</u>
03.03.98	318282	6.540	22.03.98	318288	4.290
13.03.98	318283	9.980	24.03.98	318289	11.560
16.03.98	318284	7.670	25.03.98	318290	10.120
18.03.98	318285	6.925	29.03.98	318291	7.425
18.03.98	318286	1.015	31.03.98	318292	6.480
20.03.98	318287	2.510			

Corte de cheque 28.02.98 318281 (último emitido)
31.03.98 318292 (último emitido)

La empresa le presenta a usted las siguientes conciliaciones bancarias.

Conciliación al 28.02.98

Saldo s/resumen bancario	539.750
Cheques impagos	-30.000
	<u>509.750</u>

Conciliación al 31.03.98

Saldo s/resumen bancario	514.210
Cheque impago Nº 288	2.325
Saldo s/libro	<u>511.885</u>

De acuerdo al procedimiento por usted realizados las unicas partidas conciliatorias de la concilaición al 28.02.98 son las siguientes:

Cheque Nº	318269	10.000
	318272	41.610
	318278	5.620
	318281	1.470

Se Pide

1. Confeccionar la conciliación bancaria al 31.03.98
2. Proponga los ajustes necesarios.

CASO Nº 9

CORDOBA S.A.

DISPONIBILIDADES

Usted ha sido designado para efectuar el arqueo de los fondos y la revisión de conciliación bancaria de Córdoba S.A. al 30.06.94 (fecha de cierre del ejercicio) con la correspondiente documentación de la tarea. Al presentarse en Tesorería el día 01.07.94 a las 8:30 hs. lo atiende el Sr. Cornalito (tesorero) quien pone a su disposición la totalidad de valores que él maneja (una caja y fondo fijo), efectuando Usted el siguiente recuento:

1 - Caja

Billetes y Monedas

370 billetes de \$ 100 c/u.	37,000
44 billetes de \$ 50 c/u.	2,200
733 billetes de \$ 10 c/u.	7,330
122 billetes de \$ 5 c/u.	610
12 billetes de \$ 1 c/u.	12
	47,152

Representa la cobranza de la última semana.

2 - Valores a Depositar en caja

<u>Cheque</u>	<u>Banco</u>	<u>Fecha</u>	<u>Firmante</u>	<u>Monto</u>
124286	Galicia	23.06.94	El Bacalao S.A.	15,200
643992	Torquinst	03.07.94	El Surubí S.A.	1,942
443442	Mayo	30.06.94	La Trucha S.A.	43,620
687943	Roberts	28.09.94	Cornalito Hnos. S.A.	12,800
				73,562

3 - Fondo Fijo

El Sr. Cornalito maneja un fondo fijo de \$ 10.000.- para gastos menores, surgiendo de nuestro arqueo los siguientes datos:

<u>Efectivo</u>	
30 billetes de \$ 50.-	1,500
27 billetes de \$ 10.-	270

Vales por Gastos

<u>Fecha</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe</u>	<u>Concepto</u>	<u>Autorización</u>
16.06	Administración	527	Cpra. papelería comercial	Tesorero
20.06	El Reparador S.A.	1,283	Arreglo aire acondici.	Tesorero
23.06	Limpiador S.A.	2,843	Limpieza alfombra edificio	Gte. Adm.
26.06	Empleado	800	Adelanto de sueldo	Gte. Adm.

Nota: La última rendición y renovación del fondo fijo se efectuó con fecha 15.06.94

4 - Banco

La conciliación Bancaria confeccionada por el personal auditado es la siguiente:

Saldo Contable al 30.06.94.	\$52,205
Depósitos no acreditados	-1 (\$10,000)
Gtos. Bancarios según extractos	-2 (\$1,150)

Cheques no Debitados

9275	\$6,280	27.05.94	-3
9250	\$11,231	29.06.94	-1

CASO Nº 10**LA FILIAL S.A.****CREDITOS****PARTE A**

- 1) Debido a que el control interno sobre el rubro es satisfactorio, se circularizará a las cuentas corrientes comerciales en fecha preliminar: 31/10/87.
Fecha de cierre de ejercicio: 31/12/87.

- 2) La documentación y registros solicitados y obtenidos en la Cía. son:

I - Mayor de la cuenta "Deudores por Ventas"

Fecha	Descripción	Debe	Haber	Saldo
31.08	Ventas del mes	200,000		300,000
31.08	Cobranzas del mes		240,000	60,000
30.09	Ventas del mes	194,000		254,000
30.09	Cobranzas del mes		114,000	140,000
31.10	Ventas del mes	161,000		301,000
31.10	Cobranzas del mes		200,000	101,000

II - Listado de Clientes

Nombre	Saldo	30 días	60 días	+ de 60 días
Simbrón	3,000	3,000		
San Martín S.A.	12,000	1,000	11,000	
Beriso S.R.L.	5,000	5,000		
Cuenca, San Luis	9,000	4,000		5,000
Campos, Ana	11,000	7,000	4,000	
Bavallal José	-23,000	-23,000		
Sanabria, Mario	30,000		30,000	
Chivilcoy S.A.	3,000	3,000		
Melincue J.J.	17,000	15,000		2,000
Nazca, Bien y Cía.	-7,000	-7,000		
Terrada S.R.L.	30,000	11,800	8,200	10,000
Nazarre e Hijos SR.L.	5,000		5,000	
Varela, Pedro	-2,000		-2,000	
Mosco, Nicolás	30,000	15,000	15,000	
Artigas, José	8,000	7,000	1,000	
	<u>131,000</u>	<u>41,800</u>	<u>72,200</u>	<u>17,000</u>

- III - El encargado de la Auditoría Sr. José Créditos efectuó los cortes de documentación Ventas y de cobranzas al 31/10/87:

Fecha	Factura	Cliente	Importe
30/10	2035	Terrada S.R.L.	11,800
30/10	2036	Beriso S.R.L.	5,000
30/10	2037	Simbrón	3,000
	2038	En blanco	

CASO Nº 10 hoja 2

LA FILIAL S.A. CREDITOS

Parte B

I) Resultado de la circulación preliminar:

1) Circulares recibidas

a) Chivilcoy S.A. - Saldo al 31.10.87. El saldo conformado fue cero, aclarando que la factura Nº 2001 es \$ 3.000.- se canceló con cheque a la orden de "La Filial S.A." enviado por correo el 29.10.87. Dicho cheque fue recibido por la Cía. el 01.11.87

b) J.J. Melincué - Saldo al 31.10.87 Fact. Nº 2015 por \$15.000.- Existe un flete por \$ 2.000.- facturado al cliente que éste no reconoce por entender que estaba incluido en el precio pactado. Se emitió la NC el 10.01.88.

c) Terrada S.R.L. - Saldo al 31.10.87 - Fact. Nº 1978 de \$ 8.200.- El cliente solicitó devolver las mercaderías a la FC Nº 1600 por \$ 10.000.- (IVA \$1.525.-), por tener un stock excesivo de ese ítem por la recesión de la industria durante 1987. La Filial S.A. le propuso mantenerlo en consignación. El costo registrado por La Filial S.A. fue de \$ 4.311.- El remito 6021 correspondiente a la factura 2035 fue conformado por el cliente el 30.10.87 y pagado en efectivo el 15.11.87.

d) Mosco, Nicolás - Saldo al 31.10.87 - Factura Nº 2020 \$ 15.000.- El cliente no reconoce los ajustes facturados por \$ 15.000.- en el mes de agosto, en concepto de aumento de mano de obra por flexibilidad salarial del 45% al 75%. La opinión de los abogados es que se debería a un arreglo antes de la instancia judicial ya que la posición de la Cía. no es defendible pues la cláusula de reajuste pactada era "Índice salario peón Ind. (INDEC)" que no varió. La Factura Nº 1915 fue cancelada el 31.10.87 con ch/ Bco. Nación Arg. Nº 13324 con fecha 02.11.87 contra recibo Nº10024 del 31.10.87.

2) Circulares no recibidas - Procedimientos Alternativos

Se visualizó el remito conformado por Sanabria del 29.09.87. Se trata de la venta de una maquinaria financiada a 18 meses con un pagaré, que no incluye los intereses, los cuales se cobran por adelantado mensualmente. El valor original del bien más revalúo era \$ 10.000.- y estaba totalmente amortizado. La Cía. no había dado de baja al mismo.

II) Prueba de movimientos de la cuenta Deudores por Ventas entre preliminar y final. Se probarán los movimientos de ventas y cobranzas contra registros de primera entrada, verificándose además que las operaciones fueran razonables comparando con meses anteriores.

La contabilización de los registros mencionados fue validada la prueba de procedimientos de ventas y cobranzas, no encontrándose observaciones. Al 31.12.87 la Cía. efectuó un correcto corte de ventas y cobranzas.

El saldo de mayor de deudores por ventas a esa fecha era de \$ 150.000.- y no había otros ajustes que los de preliminar por conciliación de listado de clientes y los detectados por las respuestas de las circulares.

III) Prueba de suficiencia para la previsión de deudores incobrables.

a) La operación normal de La Filial S.A. con sus clientes es de 30 / 60 días FF.

b) Comentarios obtenidos de la Cía:

El Gerente de ventas Sr. O. Fertás comentó que San Martín S.A. presentó convocatoria de acreedores, razón por la cual se derivó el caso a los abogados Martín y Asociados. El Activo de San Martín S.A. representa el 10% del Pasivo Total. La Factura de \$ 5.000.- del 03.03.87 del cliente Luis Cuenca corresponde a una entrega efectuada por el transportista A. Fano, quien desde el 15.03.87 no opera con la Cía. por haber tenido reiterados faltantes de mercaderías.

El cliente aduce no haber recibido las mercaderías, teniendo el remito conformado en poder de la Cía. una firma ilegible sin sello alguno.

Además de las facturas con problemas específicos la Cía. provisiona un 4% del saldo de deudores por ventas en función de la experiencia en cuanto a incobrabilidad.

IV) Por ausentismo en el departamento de facturación, en la indexación de facturas del mes de Diciembre, se incluyó en la facturación del mes de enero.

El monto de la indexación es de \$ 10.000.- (sin I.V.A.). Este ajuste surgió de la revisión de transacciones subsecuentes al cierre del ejercicio.

Nota: al 31.12.87 las cuentas eran exactamente las mismas que al 31.10.87 y el saldo de la previsión para deudores incobrables era de \$ 14.000.-

V) Tareas a Realizar

Parte A

Determinar la muestra para efectuar la circularización de clientes, teniendo en cuenta que la misma debe tener un alcance del 60% del total del rubro y comprenda por lo menos los tres mayores saldos y dos tomados al azar.

Parte B

Suponiendo que la circularización ya fue efectuada:

- Conciliar las respuestas recibidas.
- Analizar la suficiencia de la previsión para Ds. Incobrables.
- Proponer los ajustes que corresponden para que el rubro quede valuado de acuerdo a

P.C.G.A.

CASO 11 - Puro Nervios S.A. - Créditos/Deudores x Ventas

* Auditando el componente **Créditos "Deudores por Ventas"**, en la firma Tranquilo S.A.nos encontramos con la siguiente información: al 31-12-98

a) la integración de la cuenta es la siguiente:

PAZ S.A.	-1,650.00	
RAZONA S.R.L	480.00	
SIN NERVIOS S.A.	680.00	
CALMA S.C.S	1,500.00	1,010.00

b) Las respuestas de las circularizaciones que se efectuaron son los siguientes:

PAZ S.A.: indica que el saldo era a su favor por \$ 1650 ya que efectuo una devolución el día 28/12/98 materializada por nota de crédito de misma fecha.

* La empresa registró por tales devoluciones:

VENTAS	1650	
DEUDORES POR VENTAS		1650

* El valor de costo de los bienes vendidos es del 50 %

SIN NERVIOS S.A.: indica que el saldo que adeuda es \$ 650, ya que el concepto de flete que integra la factura no corresponde, porque según el vendedor que lo atiende pactó que estaba incluido en el precio.

* la empresa solo contabilizó la venta y aún no cerró la posición mensual impositiva correspondiente.

CALMA S.C.S: El saldo conformado fue cero, aclarando que las facturas fueron canceladas con cheque a la orden de Tranquilo s.a. Y enviado por correo el 30/12/98, el cheque fue recibido el 4/1/99, se confeccionó el recibo correspondiente.

* Se observó que dos clientes con movimientos medianamente importantes tenían saldo 0 (cero).

* El resto de la circularización dió resultados negativos: nadie más contestó.

* A raíz de ello, la auditoría decidió hacer procedimientos alternativos:

RAZONA S.R.L. Factura A 0004-00800469 - 1/12/98- \$480

Remito conformado por la operación; se comprobó el pago de la factura el día 2/1/99; la condición de venta es: contado (\$460) o a 30 días (\$480)

* La empresa registró:

DEUDORES POR VENTAS	480	
VENTAS A CLIENTES		396.70
DEBITO FISCAL IVA (21 %)		83.30

TAREA A REALIZAR

- 1) Verificar la integridad Del saldo de "Deudores por Ventas"
- 2) Proponga Los asientos de ajuste, en caso de corresponder de la siguiente manera:
En cada asiento indique el concepto Del mismo y porque lo hace.

Usted es el Auditor de la Unanía S.A., cuyo cierre opera el 31/12/ de cada año, y se encuentra auditando el rubro Deudas Sociales, con estos saldos contables:

	<u>Pasivos</u>		<u>Resultados</u>
Sueldos a Pagar	18.630.-	Sueldos y Jornales	163.800.-
Provisión por Vacaciones	7.982.-	Cargas Sociales	52.914.-
Jubilación a Pagar	6.714.-		
O. Social a Pagar	1.632.-		

Datos Adicionales

1) Total de Sueldos: Diciembre de 1993.

Según libro ley 20.744.

Sueldo Brutos		12.520.-
Aguinaldo	5.660.-	
Salarios	580.-	
Indem. por Despido	1.200.-	
Vacaciones no gozadas	672.-	

Total	20.632.-	

2) Días de vacaciones promedio del personal: 27 días.

3) Porcentaje de Cargas Sociales.

Jubilación:	Retenciones	13%
	Aportes	27%
O. Social:	Retenciones	3%
	Aportes	6%

4) Adicionalmente al despido que surge del libro sueldo del mes de Diciembre de 1993 no hubo otro despido durante el ejercicio.

5) Los totales pagados correspondientes al mes de Diciembre de 1993.

O. Sociales	1.632.-	Pagados en Enero de 1994.
Jubilación	6.793.- (1)	Pagados en Enero de 1994.

(1) Incluyendo \$ 79.- por pago fuera de término.

Se Pide:

- Efectuar pruebas globales de las cuentas de Deudas Sociales.

CASO Nº 13**Pasivos ULZ S.A.****PASIVOS**

En la revisión de operaciones posteriores al 31/12/88, de ULZ S.A., Ud. examina el registro de pagos, para detectar pasivos omitidos, obteniendo la siguiente información:

<u>Fecha</u>	<u>Importe</u>	<u>Nº de Recepción</u>	<u>Concepto</u>
05/01/1989	530.000		Sueldos Diciembre
06/01/1989	150.000	10431	Compra Materia Prima
07/01/1989	34.000		Alquiler Enero Depósito
07/01/1989	130.000	10435	Compra Materia Prima
08/01/1989	70.000		Honorarios a Cta. Auditoría
12/01/1989	150.000	10428	Compra Materia Prima
13/01/1989	135.000		Pago cargas sociales
14/01/1989	250.000	10315	Saldo compra Bienes de Uso
15/01/1989	87.000		Pago Teléfono
16/01/1989	180.000	10439	Compra Materia Prima
17/01/1989	92.000		Arreglo auto gerente
17/01/1989	25.000		Honorarios abogado.

En otras secciones de los papeles de trabajo aparecen los siguientes datos de corte comprobados:

- Nota de recepción Nº 10435 (10436 en blanco).
- Cheque Bco. Nación Nº 1745238 (siguiente en blanco).

Se Pide:

Identifique para cada partida analizada el trabajo adicional a efectuar, el objetivo y el posible ajuste resultante.

CASO N° 14 MAS-D-ULZ S.A.**PASIVO**

En la misma auditoría del caso anterior (Caso N° 13), ahora está revisando las respuestas a pedido de confirmación de saldos de proveedores, con las siguientes conciliaciones efectuadas por el personal de la Cía:

	X	Y	Z	W
Saldo s/ Proveedor	203,000	182,000	No contestó	235,000

Fact. No contabilizada

Nota de Recep.10439	180,000			
28-Dic 10435 (1)		130,000		
02-Nov 10428 (2)			150,000	
10440				100,000

Pagos no Tomados

p/ proveedor ch./1745235	23,000			
239				50,000

Según libros	-----	52,000	150,000	85,000
--------------	-------	--------	---------	--------

(1) Condición de pago: 7 días FF. (2) 15 días FF.

Datos del corte de documentación

Nota de recepción N° 10435 (10436 en blanco)
Cheque Bco. Nación N° 1745238 (siguiente en blanco)

Identifique:

- A - Tareas adicionales a efectuar.
- B - Ajustes surgidos de la tarea.
- C - Saldos correctos de cada proveedor.

Usted se encuentra auditando el rubro deudas de la empresa EL Millo S.R.L. que cierra balance el 30/11/2014. El encargado del sector contable le facilita el siguiente detalle de cuentas a pagar:

Proveedores en moneda local	\$ 345.000.-
Proveedores en moneda extranjera	\$ 556.000.-
Provisión para gastos	\$ 55.000.-

Aclaraciones:

1. El saldo de los proveedores locales está compuesto por 3 proveedores, se le enviaron circularizaciones a todos obteniéndose la siguiente respuesta:

Proveedor local 1: responde que adeuda un saldo de \$ 80.000.-, el mismo difiere de los registros de la empresa en menos \$ 10.000.- Analizando documentación de soporte encuentra una nota de debito N° 0001-00000089 por valor de \$ 10.000.-, en concepto de intereses.

Proveedor local 2: responde que adeuda un saldo de \$ 160.000.-, el mismo difiere de los registros de la empresa en menos \$ 40.000.- Analizando la documentación de soporte encuentra el recibo N° 0002-00000562 de fecha 02/11/2014 por dicho valor.

Proveedor local 3: responde que adeuda un saldo de \$ 105.000.-, el mismo difiere en más \$ 15.000.- Analizando la documentación de la empresa se encuentra con que la factura A N° 0001-00004587 había sido registrada con fecha 02/11/2014.

2. El saldo de los proveedores en moneda extranjera está compuesto por 2 proveedores, uno radicado en Estados Unidos y el otro en España. A las circularizaciones enviadas respondieron lo siguiente:

Proveedor de Estados Unidos: responde que adeuda la factura E N° 0004-00000042 por USD 48.000.-el saldo coincide con la deuda contabilizada por El Millo S.R.L.

Proveedor de España: responde que adeuda la factura E N° 0004-00000039 por EUROS 17.200.-el saldo coincide con la deuda contabilizada por El Millo S.R.L.

3. La provisión para gastos incluye \$ 50.000.- que corresponden al servicio de vigilancia de la planta prestado en los meses de noviembre y diciembre de 2014 el cual es facturado en forma bimestral por bimestre vencido.

Información adicional:

El corte de documentación realizado al cierre de ejercicio arrojó los siguientes datos:

- Ultimo cheque en cartera sin utilizar: 154789654
- Ultimo recibo de cobranza utilizado: 0006-00000562
- Ultima Nota de Debito utilizada: 0005-00000088
- Ultima factura A utilizada: 0001-00004588
- Ultima factura E utilizada: 0004-00000039

El tipo de cambio al cierre de la moneda extranjera era el siguiente:

	<u>Comprador</u>	<u>Vendedor</u>
Dólar	8,00	8,50
Euro	10,00	11,30

CASO Nº 16 CATASTRO S.A. PASIVO / CONTINGENCIAS

En la auditoría de Catastro S.A. al 30/06/2001, se encuentra con las siguientes situaciones:

a - Un incendio destruyó en Mayo pasado las instalaciones y mercaderías existentes en la sucursal Resistencia, con un importe según libros de \$ 20.000.000.- Hecha la reclamación a la compañía de seguros, surgieron problemas en relación con la suma asegurada de bienes de cambio, y la aseguradora sólo acepta cubrir un 50% del daño total.

El abogado en su carta señala que si la negociación no resulta satisfactoria, iniciará acciones judiciales y que, aunque no puede asegurar el resultado final, piensa que existen posibilidades de éxito. La misma opinión está incluida en la carta de representación firmada por el presidente. La empresa no contabilizó nada.

b - El último certificado de obra a Vialidad Nacional por la construcción de la carretera de Mercedes a Suipacha fue finalmente cobrado el 03/09/2000, no así el importe, también contabilizado, de actualizaciones, intereses, multas y recargos facturados por CATASTRO S.A., según las cláusulas del contrato original, para caso de falta de pago oportuna de los certificados. Este totaliza \$ 35.000.000.-. La posición del Estado, por aplicación de las leyes de emergencias, es que el pago de certificados debe analizarse en conjunto con los créditos obtenidos por la empresa en el Banco Nación, que vencen a partir de los próximos 12 meses, y que sólo aceptan pagar un importe insignificante por el diferencial de intereses, a descontar del primer vencimiento con el Bco. Nación.

El abogado, y la empresa, sostienen que, de ser necesario, se objetará la constitucionalidad de dicha ley.

Se Pide:

- 1 - Identifique las normas contables vigentes aplicables.
- 2 - Detalle su razonamiento en relación a los procedimientos de la empresa respecto de dichas normas.
- 3 - Indique los pasos a seguir, indicando alternativas.

Para el caso a) suponga que: i) el 15-7 se verificó la emisión de un cheque a la orden de la empresa por \$ 10.000.000

ii) La compañía de seguro nunca definió el pago del siniestro.

CASO N° 17

EL SUSPIRO

BIENES DE USO

Al realizar por primera vez la auditoría de los Estados Contables al 31.12.90 del El Suspiro S.A. el auditor encuentra la siguiente composición del saldo de la cuenta Equipos de Fábrica y su correspondiente amortización.

Compras de ejercicios anteriores

1978	2 Sierras	200,000
1978	1 Balancín	100,000
1978	1 Agujereadora	30,000
1979	1 Torno	500,000
1982	3 Sierras	1,000,000
1983	3 Sierras	600,000
1989	1 Torno	400,000

Compras de ejercicio cerrado el 31.12.90

Abril	1 Agujereadora	200,000
Mayo	3 Sierras	1,000,000
Setiembre	1 Balancín	<u>200,000</u>
Total de valores originales		<u>4,230,000</u>

MEMOS:

Amortización acumulada (a razón del 10% anual) incluye \$ 500.000 por el año 1990.	<u>1,500,000</u>
Valores Netos	<u>2,730,000</u>

El valor total activado por la compra de la máquina agujereadora se compone así:

Valor de factura U\$S 40.000 a \$ 4 -	\$ 160.000
Derechos y recargos aduaneros	\$ 16.000
Intereses de financiación (a 2 años) cargados por el proveedor, a razón del 7,5% anual - U\$S 6.000 a \$ 4	\$ 24.000
	<u>200,000</u>

En el cuadro de pérdidas y ganancias aparece incluido dentro de rubro ingresos varios un importe de \$ 300.000 correspondiente al precio de venta de las sierras en 1978.

La amortización, cuya tasa anual se considera razonable, se computa por año completo, cualquiera sea el mes de compra del bien.

Los importes ya están reexpresados al nivel de precios del 31.12.90.

Tareas a Realizar

- 1) Comprobar la corrección de la amortización acumulada al 31.12.89.
- 2) Comprobar la corrección de la amortización por el ejercicio 1990.
- 3) Proponer todos los asientos de ajustes.
- 4) Indicar los saldos ajustados de cada cuenta.
- 5) Indique, además: a) Bajo qué condición es correcta la activación de la factura de la agujereadora? b) Al torno (79) se le cambio el motor en 1990, por \$ 100.000, Es correcto cargarlo a gastos mantenimiento?

Caso N° 18**AB S.A.****BIENES DE USO**

La Sociedad AB S.A. nos presenta los saldos ajustados al 31.12.90 de las partidas componentes del rubro Bienes de Uso, según este detalle:

Terrenos	400,000
Edificios	1,600,000
Muebles y Utiles	200,000
Maquinarias	400,000
Obras en Curso	2,000,000
Total	4,600,000

Al 31.12.91, los saldos ajustados nos muestran las siguientes cifras:

<u>RUBROS</u>	<u>VALOR AL INICIO</u>	<u>AUMENTOS</u>	<u>DISMINUCIONES</u>	<u>VALOR AL CIERRE</u>
Terrenos	1,000,000			1,000,000
Edificios	4,000,000	350,000		4,350,000
Muebles y Utiles	500,000	100,000	50,000	550,000
Maquinarias	1,000,000		100,000	900,000
Obras en Curso	5,000,000	2,000,000	350,000	6,650,000
	<u>11,500,000</u>	<u>2,450,000</u>	<u>500,000</u>	<u>13,450,000</u>

A M O R T I Z A C I O N E S

<u>RUBROS</u>	<u>ACUMULADAS AL INICIO</u>	<u>DISMINUCIONES</u>	<u>DEL EJERCICIO AL MONTO</u>	<u>ACUMULADAS AL CIERRE</u>	<u>NETO RESULTANTE</u>
Terrenos					1,000,000
Edificios	280,000		2% 87,000	367,000	3,983,000
Muebles y Utiles	250,000	25,000	10% 60,000	285,000	265,000
Maquinarias	600,000	60,000	10% 100,000	640,000	260,000
Obras en Curso					6,650,000
	<u>1,130,000</u>	<u>85,000</u>	<u>247,000</u>	<u>1,292,000</u>	<u>12,158,000</u>

Otros Datos:

- Se trata de una auditoría recurrente.
- Coeficiente: 12/90 - 2,5

Se Pide:

- Determinar la validez de las cifras.
- Indicar, si los hubiere, los ajustes.
- Qué pasaría si la compañía no deprecia año completo de alta?

CASO N° 19**MESADA S.A.**Bienes de Uso

Fue desigando para Auditar los EE.CC. de MESADA S.A.

Del análisis efectuado concluye que la casi totalidad de los rubros están razonablemente valuados y expuestos.

La única verificación que no pudo realizar es la prueba global de Bienes de Uso.

Datos Adicionales s/ Bienes de Uso.

Fecha de Cierre 30/11/2002.

Criterio de valuación de Bienes de Uso - Costo Histórico ajustado por inflación.

Método de amortización: Línea Recta - Año alta completo a partir de la fecha de Ingreso.

ANEXO A - A valores Corrientes del 30 / 11 / 2002.

Bienes de Uso	Valor de Origen	Altas	Bajas	Valor al Cierre
Inmuebles	120			120
Edificios	400	1,825		2,225
Rodados	200		40	160
TOTAL	720	1,825	40	2,505

Amortizaciones	Acumulada Al Inicio	Bajas	Alícuotas	Del Ejercicio	Acum. Al Cierre	Valor Res. Al Cierre
Inmuebles						120
Edificios	16		2%	8	24	2,201
Rodados	120	8	20%	32	144	16
	136	8		40	168	2,337

ANEXO A - A Valores Corrientes del 30/11/2001

Bienes de Uso	Valor de Origen	Altas	Bajas	Valor al Cierre
Inmuebles	30			30
Edificios	100			100
Rodados	40	10		50
TOTAL	170	10	0	180

Amortizaciones	Acumulada Al Inicio	Bajas	Alícuota	Del Ejercicio	Acum. Al Cierre	Valor Res. Al Cierre
Inmuebles						30
Edificios	2		2%	2	4	96
Rodados	20		20%	10	30	20
	22	0		12	34	146

La baja del ejercicio dentro de Rodados es una venta (El bien fue adquirido el 11/01 en \$ 10.)

El alta de Edificios es una Obra en Curso iniciada en el período y habilitada el mes 08/02 en \$ 1.217.-

Los coeficientes de actualización son:

Nov-01	4.000	May-02	2.000
Dic-01	3.000	Ago-02	1.500
Feb-02	2.500	Nov-02	1.000

Se Pide:

- I - Desarrolle la prueba global de los "Valores Residuales" y de "Amortizaciones".
- II - De Existir, verifique la significatividad del desvío de la prueba global y explique
- III - Proponga los asientos de ajuste de Auditoría que estime correspondan.

CASO N° 20 ATH S.A. INVERSIONES

INVERSIONES

Ud. ha sido designado para auditar el rubro INVERSIONES de la empresa ATH SA, por el balance finalizado el 30/09/2014. A continuación se transcriben los saldos de las cuentas conforme el balance de sumas y saldos al 30/09/2014.

INVERSIONES CORRIENTES

(1) Plazo Fijo Banco Santander Euros	243.000,00	
(2) Acciones con cotización	162.500,00	
(3) Bonos BONAR 2017 USD	<u>23.400,00</u>	185.900,00

Información General	Tipo de cambio USD al 30/09/2014	Comprador	8,60
		Vendedor	8,80
	Tipo de cambio EUROS al 30/09/2014	Comprador	15,25
		Vendedor	15,45

- (1) Corresponde a un plazo fijo efectuado el 16/08/2014 por 20.000 euros, por un plazo de 90 días. La tasa de interés es del 1% mensual pagaderos al vencimiento del plazo fijo. La cotización del Euro a la fecha de colocación del plazo fijo fue de \$ 12,15
- (2) Corresponden a 5.000 acciones de YPF S.A. valor nominal \$ 1.-, adquiridas el 13/05/2014. Por las mismas se abonaron \$ 32,50 por acción. A la fecha de cierre de ejercicio la cotización de las mismas era de \$ 31,55 por acción.
- (3) Corresponde a 10.000 BONAR 2017 USD adquiridos el 03/09/2014 a \$ 842,00 cada 100 bonos V.N.. Estos bonos cotizaban a razón de USD 0,96 por bono al cierre del ejercicio.

Se pide:

- a) Proponer todos los ajustes que considere necesarios.
- b) Exponer el rubro inversiones detallando el saldo de cada cuenta correctamente valuados de acuerdo con las RT vigentes.

CASO Nº 21**INVERSIONES****CASO XX S.A.**

Estados Contables de XX S.A. al 30.06.87, proporcionados por la empresa:

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO CORRIENTE		PASIVO CORRIENTE	
Disponibilidades	1,000	Deudas Comerciales	<u>2,000</u>
Créditos	1,280		
Bienes de Cambio	<u>6,400</u>	PATRIMONIO NETO	
	<u>8,680</u>	Capital Social	1,000
		Ajuste del Capital	7,400
ACTIVO NO CORRIENTE		Reserva Revalúo Técnico	<u>3,400</u>
Inversiones (*)	20,220		
Bienes Inmateriales	400		<u>11,800</u>
Bienes de Uso	<u>18,240</u>	Reserva Legal	400
	<u>38,860</u>	Rdo No Asignados	
		de ejercicios Anteriores	29,140
		del ejercicio	<u>4,200</u>
			<u>33,740</u>
		Total Patrimonio Neto	<u>45,540</u>
Total del Activo	<u>47,540</u>	Total Pasivo y Patrimonio Neto	<u>47,540</u>

Estados de Resultados

Ventas	8,000
Costo de ventas	<u>-3,580</u>
Ganancia Bruta	4,420
Gtos. Administración	-800
Gtos. de Comercializ.	<u>-400</u>
Gcias. de Explotac.	3,220
Diferencia de Cambio (por activo)	-800
Rdo. por Exposición a la inflación (por pasivo)	-2,780
Rdo. por tenencia	2,580
Otros Egresos	
Dif. de inventario	-800
Rdo. por particip. en Soc. controladas	<u>2,780</u>
Gcias. Neta del Ej.	<u>4,200</u>

Caso 21 - Hoja 2

(*) Valor Patrimonial Proporcional por la tenencia del 80% del capital de ZZ S.A. calculado sobre sus Estados Contables al 31 de Mayo, cuyo patrimonio neto expresado en moneda de esa fecha se transcribe:

Capital Suscrito	3.000	
Ajuste de Capital	<u>27.000</u>	<u>30.000</u>
 Reserva revaluó técnico		 15.000
 Rdo. no asignados de Ejercicio Anteriores del ejercicio	 -8.200 -11.525	 <u>-19.725</u>
		 <u>25.275</u>

- Durante el ejercicio no se produjeron operaciones entre XX S.A. y ZZ S.A.
- La reserva por Revaluó Técnico corresponde al revaluó técnico de ZZ S.A. contabilizado al 31.05.87.
- ZZ S.A. utiliza iguales criterios contables que XX S.A.
- Desde la fecha de cierre de los Estados Contables de ZZ S.A. no se han producido hechos que modifiquen su situación patrimonial.
- En la opinión emitida por el profesional dictaminantes de los Estados Contables de ZZ S.A. se calificó la opinión principal por los problemas económicos y financieros que atraviesa la ZZ S.A., que produjeron pérdidas recurrentes que hacen dudar de la posibilidad de aplicar el principio de empresa en marcha.

Ud. revisó los papeles de trabajo del auditor de ZZ S.A. y comparte plenamente su opinión.

- Determinación de los valores de la inversión y los resultados en ZZ S.A.

Patrimonio Neto ZZ S.A.		25.275
Participación de XX S.A. (80%)		20.220
Resultado del ejercicio de ZZ S.A.	-11.525	
Participación de XX S.A. (80%)	-9.220	
Aumento por revaluó 80% x15.000	<u>12.000</u>	<u>2.780</u>

La evolución del índice de precio mayorista nivel general del período fue la siguiente:

<u>Fecha</u>	<u>Coeficiente</u>	<u>Fecha</u>	<u>Coeficiente</u>
Jun-86	3,00	Ene-87	1,60
Jul-86	2,80	Feb-87	1,40
Ago-86	2,60	Mar-87	1,25
Sep-86	2,40	Abr-87	1,20
Oct-86	2,20	May-87	1,10
Nov-86	2,00	Jun-87	1,00
Dic-86	1,80		

SE PIDE: Proponga los ajustes necesarios para que los EECC se encuentren valuados de acuerdo a normas contables

CASO N° 22

POSEEDORA Y POSEIDA **Minicajos Consolidación**

Subcaso N° 1

1) Poseedora posee el 80 % de Poseída de acuerdo a estos Balances al 31.12.90.

	<u>Poseedora</u>	<u>Poseída</u>	<u>Total</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Consolidación</u>
<i>BALANCE GENERAL</i>					
Caja	100	100			
Bs. de cambio	100	300			
Inversiones	<u>320</u>	<u> </u>			
	<u>520</u>	<u>400</u>			
Capital	380	350			
Resultados	<u>140</u>	<u>50</u>			
	<u>520</u>	<u>400</u>			
 <i>ESTADOS DE RESULTADOS</i>					
Ventas	250	100			
Costos	<u>-150</u>	<u>-50</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>100</u>	<u>50</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
Participación en Rdos. de Cías. vinculadas	<u>40</u>	<u>----</u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>140</u>	<u>50</u>			

2) No existiendo operaciones entre las compañías.

CASO Nº 22 POSEEDORA Y POSEIDA

Minicasos Consolidación

Subcaso Nº 2

1) Poseedora posee el 80 % de Poseída de acuerdo a estos Balances al 31.12.2001.

	<u>Poseedora</u>	<u>Poseída</u>	<u>Total</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Consolidación</u>
<i>BALANCE GENERAL</i>					
Caja	100	100			
Bs. de cambio	100	300			
Créditos	100	- - -			
Inversiones (X)	<u>320</u>	<u>- - -</u>			
	<u>620</u>	<u>400</u>			
Deudas		100			
Capital	480	250			
Resultados	<u>140</u>	<u>50</u>			
	<u>620</u>	<u>400</u>			
<i>ESTADOS DE RESULTADOS</i>					
Ventas	250	100			
Costos	<u>-150</u>	<u>-50</u>			
	<u>100</u>	<u>50</u>			
Participación en Rdos. de Cías. vinculadas	<u>40</u>	<u>- - - -</u>			
	<u>140</u>	<u>50</u>			

2) No existiendo operaciones entre las compañías.

3) Existe un saldo de \$ 100.- por un préstamo de Poseedora a Poseída.

(x) Incluye \$ 80 de Acciones de Telecom

CASO Nº 22 POSEEDORA Y POSEIDA

Minicasos Consolidación

Subcaso Nº 3

1) Al 31.12.95 los Balances Generales y Estados de Resultados de Poseída y Poseedora eran los siguientes:

	<u>Poseedora</u>	<u>Poseída</u>	<u>Total</u>	<u>Ajustes</u>	<u>Consolidación</u>
Caja	100	100			
Bs. de Cambio	100	200			
Inversiones	216				
	<u>416</u>	<u>300</u>			
Capital	300	250			
Rdo. de los Ej.	116	50			
	<u>416</u>	<u>300</u>			
Ventas	250	100			
Costo de ventas	-150	-50			
	<u>100</u>	<u>50</u>			
Participación en Rdos. de Cías. vinculadas	16	---			
	<u>116</u>	<u>50</u>			

2) Poseedora participaba en el 80% del paquete accionario de Poseída.

3) Durante 1995 Poseedora adquirió bienes de cambio a Poseída por 100.
El costo de estos bienes para Poseída fue de 50.

4) Poseedora mantiene en stock al 31.12.95 el 60% de dichos bienes.

Se Pide

- 1) Realizar los ajustes necesarios en cada compañía.
- 2) Confeccionar los Estados Contables consolidados al 31.12.95.

INVERSIONES PERMANENTES Y CONSOLIDACION

Ud. ha sido designado auditor de las firmas ROLAND S.A. y GARROS S.A., por los ejercicios finalizados el 30 de abril de 2011, debiendo auditar el rubro inversiones no corrientes y confeccionar el balance consolidado. Ambas empresas se dedican a la comercialización de electrodomésticos.

A continuación se le proporcionan los estados contables de ambas empresas con los distintos rubros que la componen:

ESTADOS CONTABLES AL 30/04/2011	ROLAND S.A.	GARROS S.A.
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS	25.000	36.000
INVERSIONES	6.200	5.000
OTROS CREDITOS	7.000	14.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	38.200	55.000
ACTIVO NO CORRIENTE		
OTROS CREDITOS	3.000	10.000
INVERSIONES - GARROS S.A.	105.000	0
BIENES DE USO	10.400	135.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	118.400	145.000
TOTAL ACTIVO	156.600	200.000
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS FISCALES	6.800	25.000
OTRAS DEUDAS	1.500	15.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	8.300	40.000
PASIVO NO CORRIENTE		
OTRAS DEUDAS	1.700	20.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.700	20.000
TOTAL PASIVO	10.000	60.000
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	100.000	60.000
RESERVA LEGAL	20.000	10.000
RESULTADOS ACUMULADOS	35.200	16.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.600)	54.000
TOTAL PATRIMONIO NETO	146.600	140.000
TOTAL PASIVO Y P. NETO	156.600	200.000
ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS	860.000	520.000
COSTO DE SERVICIOS	(450.000)	(230.000)
UTILIDAD BRUTA	410.000	290.000
GS. DE ADMINISTRACION	(403.400)	(220.000)
RESULTADOS FINANCIEROS	(60.000)	(16.000)
RDOS. INVERS. SOC. ART. 33	37.800	0
DIVIDENDOS GANADOS	7.000	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	(8.600)	54.000

Como información adicional las empresas le manifiestan:

* El Patrimonio Neto de GARROS S.A. al inicio del ejercicio era de \$ 96.000.- y durante el ejercicio finalizado el 30/04/2011 distribuyó un dividendo de \$ 10.000.- en efectivo y fue abonado en efectivo con fecha 30/11/2010. ROLAND S.A. contabilizó dicho dividendo

* Tienen misma fecha de cierre de sus ejercicios y aplican las mismas normas contables.

* La participación de ROLAND S.A. es del 70% en GARROS S.A.

Se pide:

* Determine el valor de la inversión de ROLAND S.A. en GARROS S.A., practicando los ajustes necesarios.

* Confeccione el balance consolidado al 30/04/2011 y los asientos correspondientes.

<u>ESTADOS CONTABLES AL 30/04/2011</u>	<u>ROLAND S.A.</u>	<u>GARROS S.A.</u>	<u>ELIMINACIONES</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
ACTIVO				
ACTIVO CORRIENTE				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE				
ACTIVO NO CORRIENTE				
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE				
TOTAL ACTIVO				
PASIVO				
PASIVO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO CORRIENTE				
PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE				
TOTAL PASIVO				
PATRIMONIO NETO				
TOTAL PATRIMONIO NETO				
TOTAL PASIVO Y P. NETO				
ESTADO DE RESULTADOS				
UTILIDAD BRUTA				
RESULTADO DEL EJERCICIO				

CASO N° 24**MPI S.A.****INVERSIONES VPP - CONSOLIDACION**

Ud. ha sido asignado para efectuar la auditoría del rubro INVERSIONES de la empresa MPI S.A. por el ejercicio finalizado el 30/09/2014.

Se le proporcionan los estados contables de ambas empresas con los distintos rubros que los componen:

ESTADOS CONTABLES AL 30/09/2014	MPI S.A.	ATH S.A.
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
CAJA Y BANCOS	25.000	36.000
INVERSIONES	185.900	5.000
CRÉDITOS POR VENTAS	80.000	14.000
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	290.900	55.000
ACTIVO NO CORRIENTE		
OTROS CRÉDITOS	23.000	10.000
INVERSIONES	66.220	0
BIENES DE USO	104.000	135.000
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	193.220	145.000
TOTAL ACTIVO	484.120	200.000
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS COMERCIALES	16.800	25.000
OTRAS DEUDAS	1.500	15.000
TOTAL PASIVO CORRIENTE	18.300	40.000
PASIVO NO CORRIENTE		
OTRAS DEUDAS	1.700	20.000
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	1.700	20.000
TOTAL PASIVO	20.000	60.000
PATRIMONIO NETO		
CAPITAL	100.000	76.000
RESERVA LEGAL	20.000	10.000
RESULTADO DEL EJERCICIO	344.120	54.000
TOTAL PATRIMONIO NETO	464.120	140.000
TOTAL PASIVO Y P. NETO	484.120	200.000
ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS	860.000	520.000
COSTO DE VENTAS	(235.000)	(230.000)
UTILIDAD BRUTA	625.000	290.000
GS. DE ADMINISTRACION	(342.000)	(220.000)
RESULTADOS FINANCIEROS	61.120	(16.000)
RDOS. INVERS. SOC. CONTROLADAS	0	0
RESULTADO DEL EJERCICIO	344.120	54.000

Como información adicional las empresas le manifiestan:

- * El cierre de ejercicio de ambas empresas es el 30/09/2014 y aplican mismas normas contables.
- * Durante el ejercicio ATH S.A. le vendió a MPI S.A. \$ 25.000 de mercaderías, con una utilidad de \$ 10.000, las cuales han sido vendidas en su totalidad por MPI S.A. al 30/09/2014.
- * MPI S.A. le adeuda a ATH S.A. el 50% de las compras efectuadas en el ejercicio.
- * Durante el ejercicio la única variación que tuvo ATH S.A. en su patrimonio neto fue el resultado del ejercicio.
- * La participación de MPI S.A. en ATH S.A. es del 77%.

Se pide:

- a) Proponer todos los ajustes que considere necesarios.
- b) Revisar la valuación y exposición de la inversión.
- c) Confeccionar el balance consolidado al 30/09/2014 y los asientos correspondientes

CASO Nº 24

MPI S.A.

INVERSIONES VPP - CONSOLIDACION

<u>ESTADOS CONTABLES AL 30/09/2014</u>	<u>MPI S.A.</u>	<u>ATH S.A.</u>	<u>TOTAL</u>	<u>ELIMINACIONES</u>	<u>CONSOLIDADO</u>
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO CORRIENTE					
ACTIVO NO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE					
TOTAL ACTIVO					
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO CORRIENTE					
PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE					
TOTAL PASIVO					
PATRIMONIO NETO					
TOTAL PATRIMONIO NETO					
TOTAL PASIVO Y P. NETO					
ESTADO DE RESULTADOS					
UTILIDAD BRUTA					
RESULTADO DEL EJERCICIO					

Bienes de Cambio - Control Interno - Programación

Ud. tiene asignado el rubro Bienes de Cambio de una empresa industrial. El primer paso de programa dice: revise el expediente continuo de auditoría, tome nota de los principales problemas del área y aseguren que están adecuadamente tratados en la programación.

En su revisión, Ud. toma nota de las siguientes cosas:

1 - Contabiliza el ingreso de las materias primas, y el pasivo, en base al "Informe de recepción" prenumerado, cuando se obtienen las firmas del encargado de recepción y del jefe de control de calidad (en un 20% del importe total de compras, este control demora 4 días).

Dicho procedimiento se sigue también para las materias primas de importación. La condición según orden de compra es FOB puerto de embarque.

2 - Contabiliza las entregas de productos terminados en base a la "Factura - Remito" prenumerada, preparada en el momento del despacho de la mercadería por expedición.

Dicho procedimiento se sigue también para:

a) Clientes del interior, en que la mercadería viaja por cuenta de la empresa y tarda en promedio 3 días hasta el depósito del cliente.

b) Ventas en consignación.

c) Subconjuntos que se entregan para mecanizar afuera.

Se Pide:

1 - Razone en cada caso los problemas que existen:

2 - Indique el tratamiento adecuado para la programación.

BIENES DE CAMBIO / TOMA DE INVENTARIOS

Ud. tiene dos clientes para los cuales está preparando los programas detallados de Bienes de Cambio. Referente al objetivo de auditoría de determinar que los bienes están en existencia, con motivo de su observación de los inventarios físico y en relación sólo a la forma que el cliente documenta las existencias durante su inventario físico indique los pasos específicos de auditoría que programaría para cada uno de ellos:

Cliente 1: La Cía. toma inventario físico en listados, que tiene espacios para indicar: nombre del artículo, código, cantidad de existencia y al final debe firmar el equipo (encargado de administración y depósito).

Cliente 2:

a) La Cía. coloca tarjetas prenumeradas de toma de inventario en 3 partes antes de la fecha de inventario que va llenando el personal del depósito con datos de nombre de artículo y código.

b) El 1º recuento lo realiza un equipo de inventario, que verifica los datos anteriores, coloca la cantidad contada en la 3º sección de la tarjeta y la retira.

c) El 2º recuento lo realiza un equipo de inventario que hace la misma tarea, anota la cantidad en 1º y 2º sección de la tarjeta y retira la sección 2º.

d) El equipo central que controla la entrega de las tarjetas en blanco, compara los resultados de las tarjetas del 1º y 2º conteo. Si coinciden, entrega la 2º sección a cómputos y guarda la 3º.

e) Si no coinciden envía un 3º equipo de supervisores con ambas tarjetas para definir la cantidad real, anota ésta en las 3 secciones, firman y devuelven al equipo central.

BIENES DE CAMBIO / TOMA DE MUESTRAS

Suponga el mismo caso anterior. Respecto de la cantidad de pruebas físicas a anotar en papeles de trabajo, indique la cantidad de pruebas y tipo de bienes para cada caso.

Ciente 1: 200 Items, que según último listado se clasifican así:

- * 4 Items representan el 60% del importe total.
- * 30 Items representan el 25% del importe total.
- * 166 Items representan el 15% del importe total.

Ciente 2: 3.000 Items, que según último listado se clasifican así:

- 10 Items representan el 20% del importe total.
- 90 Items representan el 35% del importe total.
- 500 Items representan el 25% del importe total.
- 2400 Items representan el 20% del importe total.

BIENES DE CAMBIO - VALUACIONInformación

La Peloncha S.A. es una empresa dedicada a la venta de televisores color, cuyo último ejercicio económico cerró el 31/12/90. El Contador de la Empresa le proporciona a Ud. la siguiente información:

1) Los saldos al 31/12/90 (cierre del ejercicio), correspondientes a las cuentas relacionadas con este rubro eran las siguientes:

	<u>\$ Ajuste por Inflación</u>	<u>\$ Nota a los E/C</u>
Mercadería de reventa (E.Final)	4.805.000.-	3.100.000.-
Costo de Ventas	3.015.000.-	2.010.000.-

2) La Empresa contabiliza el Costo de Venta por diferencia de inventario. El recuento físico de televisores efectuado al cierre del ejercicio arrojó la existencia de 1.530 unidades. El método empleado para valuar las salidas de mercaderías es F.I.F.O.

3) Al 31/12/89 había en existencia 800 unidades, que representaban \$ 1.200.000.- y \$1.450.000.- en la contabilidad sin ajustar y ajustada por inflación respectivamente.

4) Las compras efectuadas durante el ejercicio fueron las siguientes:

<u>Mes</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Importe en \$</u>
Abril	400	800.000.-
Agosto	300	630.000.-
Octubre	600	1.440.000.-
Noviembre	400	1.040.000.-
	-----	-----
	1.700	3.910.000.-

5) Los televisores existentes al 31/12/90, incluye 200 unidades de un nuevo modelo recibidos en consignación por un importe de \$ 360.000.-

6) Adicionalmente el 10/12/90 se recibió del Proveedor "Telenotunken S.A." de EEUU la documentación que corresponde a un embarque FOB de origen EEUU efectuado por esta empresa el 01/12/90. Se trata de 300 televisores a terminar adquiridos para cubrir una Nota de Pedido del 15/11 con plazo de entrega entre 120/150 días. El pago de la mercadería importadas se efectuaría a los 90 días de la fecha de despacho.

Al 31/12/90 aún no había llegado el vapor con las mercaderías importadas. El 20 de Enero de 1991 se efectuó el despacho a plaza y liquidación bancaria de esta operación registrada en esa fecha de acuerdo al siguiente detalle:

LA PELONCHA HOJA 2

300 unidades a U\$S 240.- c/u

	\$	
Total U\$S 72.000 a \$ 6.- c/u	-----	432.000.-
Seguro	12.500.-	
Flete	20.500.-	
Gastos Bancarios	4.300.-	
Gastos despachante	5.200.-	
Total	474.500.-	

7) La cotización del U\$S con el cierre de Bco. Nación Argentina era la siguiente:

01/12/90	3,95	4,00
31/12/90	4,95	5,00
20/01/91	5,95	6,00

8) Coeficientes al 31.12.90

Diciembre/89	3
Abril	2,5
Agosto	2,0
Octubre	1,5
Noviembre	1,3
Promedio del año	1,5

9) Las ventas se distribuyeron uniformemente sobre el ejercicio, razón por la cual el Contador nos comentó que utilizarán el coeficiente promedio para obtener el costo de ventas ajustado.

10) Al 31.12. el costo de reposición y el valor neto de realización unitaria eran de \$3.900.- y \$ 3.500.- respectivamente.

11) La Empresa ajusta Estados Contables por inflación de acuerdo con los lineamientos de la RT 6 de la FACPE.

TAREAS A REALIZAR

PARTE I

1 - Identificar las desviaciones a PCGA.

2 - Proponer los asientos de ajuste necesarios para que los rubros afectados queden valuados y/o expuestos de acuerdo a PCGA en cifras ajustadas y notas a los Estados Contables al 31.12.90.

PARTE II

Valúe la operación de importación al 20.01.91.

CASO N° 29**CASO SIGLO XX****AUDITORIA DE BIENES DE CAMBIO**

La compañía "Siglo XX" de la cual usted es el auditor externo le presenta en Mayo de 1990 la información correspondiente al rubro de Bienes de Cambio al 31 de Marzo de 1990 para que efectue los procedimientos de auditoría que estime necesario en las circunstancias.

Detalle de la mercadería de reventa al 31 de Marzo de 1990:

<u>Producto</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Importe Total</u>
A	400	20	8,000
B	200	60	12,000
C	160	500	80,000
D	2,000	50	100,000
E	8,000	70	560,000
G	154	63	97,020
H	2,700	87	234,900
		Saldo según mayor	<u>1,091,920</u>

Datos Adicionales

1. La compañía no lleva inventario permanente, el costo de ventas se determina por el sistema de "diferencia de inventarios".

2. Las "pruebas físicas" o recuentos efectuados por usted durante la toma del inventario físico arrojaron los siguientes resultados:

<u>Productos</u>	<u>Cantidad</u>
D	2,000
E	7,000
F	2,000
H	2,800

3. La compañía valúa sus inventarios siguiendo el criterio P.E.P.S. o mercado, el menor.

4. La compañía estima que no habrá ajustes de importancia, dado que la cuenta "diferencia de inventarios" no arrojaba un saldo significativo.

5. El inventario al 31 de Marzo de 1989 fue el siguiente:

<u>Producto</u>	<u>Cantidad</u>	<u>Costo Unitario</u>	<u>Importe Total</u>
B	800	48	38,400
C	1,000	360	360,000
D	900	51	45,900
F	2,000	100	200,000
			<u>644,300</u>

CASO SIGLO XX (HOJA 2)

6. Las compras del ejercicio fueron las siguientes:

Recepción	Registrac.	Producto	Unidades	Costo Unitario	Importe
27/4/89	30/4/89	A	800	12	9.600
27/4/89	30/4/89	B	100	50	5.000
27/4/89	30/4/89	C	100	400	40.000
27/4/89	30/4/89	D	1.600	32	51.200
27/4/89	30/4/89	E	12.000	70	840.000
27/4/89	30/4/89	G	80	50	4.000
26/9/89	10/01/1989	A	200	20	4.000
26/9/89	10/01/1989	B	300	60	18.000
26/9/89	10/01/1989	C	100	500	50.000
26/9/89	10/01/1989	D	1.000	50	50.000
26/9/89	10/01/1989	G	100	63	6.300
26/9/89	10/01/1989	H	1.000	80	80.000
30/1/90	04/02/1990	A	180	20	3.600
30/1/90	04/02/1990	C	60	500	30.000
30/1/90	04/02/1990	D	500	50	25.000
30/1/90	04/02/1990	H	1.800	87	156.600
03/04/1990	31/3/90	H	1.100	87	95.700
31/3/90	03/04/1990	G	100	63	6.300

7. Los precios de venta y de reposición al 31.03.90 eran los siguientes:

Producto	Precio de Vta.	Costo de Reposición
A	30	24
B	70	58
C	580	510
D	50	46
E	80	69
F	95	(1)
G	76	61
H	100	88

(1) Actualmente no se produce más, fue reemplazado por un producto de costo menor.

8. Los gastos directos de venta (comisiones, etc.) representan el 10% del precio de venta, y la ganancia normal de la empresa es del 10% sobre el precio de venta neto de gastos de realización.

SE LE PIDE

1. Redacte los asientos de ajuste de auditoría como resultado de los procedimientos aplicados por usted y determine el saldo del rubro bienes de cambio después de ajustes.

2. La empresa le solicita que redacte los ajustes necesarios para que los bienes de cambio queden valuados al 31 de Marzo de 1990 siguiendo el criterio U.E.P.S. o mercado el menor, pues desea cambiar su método de valuación.

CASO N° 30

Grupo de Empresas

BIENES DE CAMBIO**CASO I**

La empresa dedicada a la comercialización de maquinarias para el Agro, no hace oferta pública de sus títulos y acciones ni tampoco está comprendida en el Art. 299, Ley 19.550.

Ud. es el Auditor desde el año 1985, y no ha detectado desvíos importantes en los años anteriores.

El Contador del ente le presenta el rubro "Bienes de Cambio" preparado por la empresa a fecha de cierre. A continuación se transcribe el borrador del rubro al 31.12.91.

	Saldos no Reexpresados	Saldos Ajustados
Bienes de Cambio	\$ 16.600.-	\$ 34.860.-

Mercadería de Reventa: Corresponde al inventario de máquinas y repuestos al 31.12.91, que Ud. Pudo comprobar al presenciar el correspondiente recuento físico el 2/01/92.

El criterio de valuación adoptado por la empresa es costo histórico ajustado s/ método identificación específica de cada una de las partidas.

Datos del Inventario

T. de Cpra.	Fecha de Cpra.	Detalle de Bienes	Val.de Origen	Coefi .	Ajustado
Contado	05.03.91	Maq.RastrilladoraUWE200-C.Cónica	\$2.600	4,50	\$11.700
Contado	05.09.91	Tractor de arrastre "MAN Diesel"	\$4.200	2,00	\$ 8.400
(1)	30.11.91	Motocompresor de potencia 60 HP	\$6.200	1,80	\$11.160
Contado	31.12.91	Repuestos y Accesorios Diversos	\$ 3.600	1,00	\$ 3.600
			\$ 16.600		\$ 34.860

1) Fecha de factura: 30.11.91

Precio factura: \$ 6.200.-

Cotización del proveedor:

a) Anticipo \$ 1.600 saldo a 90 días, \$ 4.600 a partir de la fecha de entrega del bien.

b) Anticipo \$ 1.600 saldo contado 30% de descuento (Fecha entrega) calculado sobre el neto a financiar en los 90 días.

El bien se entregó el día siguiente de abonado el anticipo.

La empresa optó por la cotización A) La revisión de repuestos y accesorios no mereció objeciones.

Tarea a Desarrollar:

I - Revise la valuación de bienes de cambio al 31.12.91 (según normas vigentes); II - Indique exposición correcta del Activo / Pasivo involucrado (según normas vigentes); III) Deberá segregar los componentes financieros implícitos e indicar su efecto en resultados.

IV) Detalle de coeficientes:

12 /90	5,50	07/91	2,50	01 / 91	5,20	09/91	2,00
02 / 91	4,80	10/91	1,90	1/91	1,80	05 / 91	3,20
		12/91	1,00				

CASO II

Nota: "Los saldos indicados para este rubro ya incluyen los ajustes efectuados al analizar créditos".

I - 30.09.91

Los BC están valorizados a "costo de producción reexpresado" sobre la base de primero entrado primero salido, al 30.09.91.

El total producido año 24.000 unidades, distribuidas homogéneamente durante el ejercicio.

El IF al 30.09.91 es 3.000 unidades (\$ 17.200). Los costos de producción al 31.08.91 y 30.09.91 ascendieron a \$ 7.200.- y \$ 7.600.-, respectivamente. (Valores inferiores a los de Mercado).

II - 30.09.92

Al 30.09.92, la Sociedad decidió cambiar el criterio de valuación de sus bienes de cambio, aplicando para ello el método del último costo de fabricación. La existencia al 30.09.92 es de; 1.000 unidades, siendo los costos del mes de cierre de \$20.000 (\$ 8.400). (Estos valores son inferiores a los de mercado).

Las compras del año 92, reexpresadas, son por \$ 300.000.- La producción del año fue homogénea con la del año anterior. Las ventas del año 92 fueron: a) 01/10/91: 13.000 unidades; b) 30.09.92: 13.000 unidades.

III - Datos Adicionales;

El costo de ventas es de \$ 218.400 (A valores corrientes según la empresa).

El resultado tenencia es de \$ 77.600 (Ganancia).

Tarea a Desarrollar:

a) Prueba de valuación de los saldos de inicio (30.09.91). b) Valuación del inventario de cierre (30.09.92) a valor de refabricación. c) Determinación del A.R.E.A. por cambio de método. d) Prueba del C.M.V. y del Resultado por Tenencia.

Los coeficientes son: (IPMNG).

	30.09.91	30.09.92
30.09.90	2,0000	4,0000
31.08.91	1,0500	3,8095
30.09.91	1,0000	2,0000

CASO III

Parte I:

En la auditoría al 31.12.90, indicar si las partidas que se detallan deben incluirse o no como "Existencias".

a) El 4.01.91 se reciben mercaderías, el valor de compra es de \$ 4.000.-

La factura se recibió y contabilizó el 06.01.91.

La factura indicaba que el embarque de la misma se hizo FOB destino, el 16.12.90.

b) El 26.12.90 se reciben Materias Primas por \$ 1.500.-, no contabilizando la factura.

La mencionada factura llevaba el sello de "En consignación".

c) Al realizar el recuento de inventario se encontró en la sala de expedición 1 caja que tenía productos fabricados por la empresa auditada normalmente.

El costo de esos productos era de \$ 2.000.-

No se había excluido en el inventario, pues estaba marcado sobre la caja el siguiente mensaje: "Esperen Instrucciones de Embarque".

Analizando el caso, el pedido del cliente era del 15.12.90 y se hizo el embarque y se facturó al comprador con fecha 15.01.91.

d) Fueron recibidos Productos Terminados el 10.01.91 por \$ 1.400.-

Se contabilizó en dicha fecha en el libro de compras.

El embarque se hizo el 31.12.90, FOB planta vendedor.

No se incluyó en el recuento de existencias pues no se había recibido al 31.12.90 las misma.

e) Un producto hecho sobre pedido, fabricado según instrucciones específicas del comprador estaba terminado en la sala de expedición al 31.12.90.

Se hizo la factura al comprador y la mercadería quedó excluída de las existencias al 31.12.90, aun cuando el

embarque se hizo el 05.01.91.

Parte II

Al realizar la prueba de corte de Bienes de Cambio de fin de año del ente auditado, aparecen los siguientes

casos:

a) Venta por \$ 1.500.- salió del almacén de existencias el 31.12.90.

Costo es \$ 1.200.- se registra en la ficha de existencias el 05.01.91.

b) Venta por \$ 1.200.- se factura y contabiliza como tal el 31.12.90.

Costo de ventas \$ 1.000.- se registra el 31.12.90.

La mercadería salió de almacenes el 05.01.91.

c) Un pedido por \$ 2.500.- se factura y contabiliza como venta 07.01.91.

Su costo es de \$ 2.000.- se registra en la misma fecha.

La salida de almacenes de la mercadería tuvo lugar el 26.12.90.

d) Salen del almacen, con fecha 03.01.91, mercaderías cuyo registro en existencias se hace el 03.01.91.

El monto del registro es de \$ 500.

La venta por \$ 750 se factura y contabiliza el 06.01.91.

Se Pide:

1) Indique las inclusiones / exclusiones de la Parte I.

2) Realice los asientos de ajuste que considere necesarios para la Parte II.

Caso N° 31

BIENES DE CAMBIO :

Caso Junín SA

Usted forma parte de un equipo de auditoría que está examinando los estados contables de la empresa Junín S.A. domiciliada legalmente en la provincia de Buenos Aires al 31/10/X6. El encargado de la auditoría le solicita a usted que realice la prueba de cortes de documentación de inventarios de Bienes de Cambio. Para ello, usted cuenta con la siguiente información:

El inventario físico se practicó el 31/10/X6. La sociedad calcula el costo de ventas del ejercicio por diferencia de inventarios. Se recontaron todos los bienes existentes en la planta, cuya valorización arrojó según la compañía un total de \$ 1.000 (ya fue registrado el ajuste correspondiente).

Las compras de las 4 materias primas que se usan, se efectúan retirando los productos del depósito de los proveedores. Las ventas en todos los casos se pactan con la condición “puesta en depósito del cliente”.

Los últimos documentos emitidos al 31/10/X6 según el auditoria que tomó inventario físico fueron: Aviso de recepción N° 485 y Factura N° 1001.

Los registros contables muestran la siguiente información (se acompañan los comentarios resultantes de la circularización a clientes y proveedores).

1) Subdiario de Compras

Aviso de Recepción		Remito del proveedor				
Número	Fecha	Número	Fecha	Product	Importe	Ref.
	(A)			o	\$	
481	27/10	1411	27/10	SSS	100	(B)
482	27/10	1810	27/10	HHH	50	(C)
483	28/10	1514	28/10	SSS	150	(D)
484	29/10	5	29/10	CCC	200	
485	31/10	267	31/10	CCC	250	
486	31/10	1889	31/10	HHH	80	(E)
487	01/11	1	31/10	SSS	70	(F)
488	01/11	18	01/11	CCC	0	(G)
489	02/11	2006	29/10	HHH	90	(H)
490	02/11	20	02/11	SSS	40	

(A) Coincide con la fecha de registraci3n contable.

(B) Esta factura se pag3 el 01/11 obteniéndose un descuento por pronto pago de \$10 - importe pagado \$90.

(C) El 30/10 se le devolvi3 al proveedor 100 unidades por estar en mal estado. La NC del proveedor por \$30 se recibió el 03/11 procediéndose a registrarla en dicha fecha.

(D) Esta entrada se contabiliz3 por \$150 de acuerdo con la Orden de Compra. El 03/11 se recibió la factura del proveedor que fue de \$130 (la diferencia es bonificaci3n por volumen). Este producto est3 en stock al cierre.

(E) Este producto se retir3 del proveedor e ingres3 a planta despu3 del Inventario f3sico.

(F) El camión que transport3 la mercadería tuvo un desperfecto mecánico, por lo que se atras3 la entrega al almacén.

(G) Este ingreso no se valorizó ya que correspondió a la reposición de 10 unidades deterioradas que fueron recibidas con el Aviso de recepción N° 484 (precio unitario \$2,50) no inventariadas.

(H) Este producto se recibió el 29/10 pero no se confeccionó Aviso de recepción pues el tamaño del producto variaba respecto al que necesita la compañía. El 31/10 se llegó a un acuerdo con el proveedor, el que accedió a efectuar un descuento en el precio por los mayores costos que tendrá la compañía para cortarlo. La NC por \$20 se registró en el momento en que se recibió (05/11).

2) Subdiario de Ventas

Cbte.	Número	Fecha (A)	Fecha Remito	Producto	Precio de Venta	Ref.
FC	997	28/10	28/10	AFIA	100	(B)
FC	998	29/10	29/10	BOSI	50	(C)
FC	999	31/10	31/10	AFIA	80	(D)
FC	1000	31/10	28/10	AFIA	150	
FC	1001	31/10	31/10	BOSI	200	(E)
FC	1002	01/11	31/10	BOSI	300	(F)
FC	1003	01/11	01/11	AFIA	160	
FC	1004	02/11	01/11	AFIA	130	
NC	508	02/11		BOSI	(20)	(G)
FC	1005	03/11	26/10	BOSI	110	(H)

Nota: El costo de venta representa un 70% del precio de venta.

(A) Coincide con la fecha de registraci3n contable.

(B) El cliente solicit3 por carta a "Sandra S.A." que mantuviera la mercadería en dep3sito hasta que solucionara su problema en el espacio de sus almacenes. El 29/10 el cliente procedió a inspeccionar la mercadería y conform3 el remito. La mercadería le fue entregada el 04/11 a su pedido.

(C) El 29/10 el dep3sito del cliente estaba cerrado por duelo, por lo que el camión la regres3 al dep3sito de la compañía y la entreg3 con el reparto del día 02/11.

(D) El camión entreg3 por error esta mercadería a un cliente equivocado el 31/10. El día 09/11 la retir3 y se la entreg3 al cliente correcto.

(E) El 04/11 se confeccion3 una NC sobre esta mercadería, pues se le envi3 al cliente en calidad de consignaci3n (NC N° 509).

(F) El cliente (por excepci3n) pas3 a retirar las mercaderías por los dep3sitos de la compañía al 31/10. Tal como se instruy3 al personal del sector Despacho, la factura se emiti3 con fecha 01/11 pues fue retirada despu3s del inventario físico.

(G) Nota de crédito sobre la FC 995 (27/10) por error en el precio unitario usado.

(H) El camionero extravi3 el remito que conform3 el cliente el 26/10 por lo que se esper3 obtener una nueva copia conformada para proceder a la facturaci3n.

SE SOLICITA

- 1 Redacte los ajustes que crea necesarios, a efectos de adecuar las cifras según Normas Contables Profesionales.

CASO Nº 32

LAVA CASADA S.A.

BIENES DE CAMBIO

La empresa "Lava Casada S.A", dedicada a la venta de productos lácteos y sus derivados, presenta al cierre de su tercer ejercicio comercial producido el 31-12-1994, la siguiente información sobre sus Bienes de Cambio

Estado de Situación Patrimonial

ACTIVO		PASIVO	20.250
Mercadería de Reventa	25.000		
Previsión por deterioro de Merc.	<u>(450)</u>	P.NETO	9.500
	24.550		
Biene de Uso	5.200		
Total del Activo	29.750	Total Pasivo + P.Netto	29.750

Estado de resultados

Ventas	18.520
Costo Mercadería	<u>(12.755)</u>
Utilidad Bruta	5.765
Gastos de Comercialización	(700)
Gastos de Administración	<u>(1.050)</u>
Resultado Neto	4.015

El saldo de la cuenta mercaderías de reventa se componía al 31-12-1994 de la siguiente manera:

Decripción	Precio unitario	Total	
100 cajones de leche	\$ 30	3.000	
80 cajones de manteca	\$ 100	8.000	
150 cajas de yoghurt	\$ 25	3.750	
150 cajas de crema	\$ 60	9.000	
250 quesos (unidades)	\$ 5	1.250	25.000

Todos los precios corresponden a últimas adquisiciones durante diciembre de 1994.

El costo de mercadería vendida, presentaba la siguiente derterminación:

Existencia Inicial	15.000
Compras	22.305
Existencia Final (neta de previsión)	<u>(24.550)</u>
Costo	12.755

Se aclara, que las cifras expuestas, aún no han sido analizadas ni depuradas. Para proceder a ello se ha tomado conocimiento en la empresa de los siguientes hechos y datos que se será necesario evaluar:

a) La valuación de stocks y salidas por ventas, se hace por el sistema PEPS
b) Según la documentación analizada, se comprobó que no habían sido registradas las siguientes operaciones:

b1.) El día 31-12-94 (antes de la toma de inventario), fueron despachados a un cliente 20 cajones de leche a un precio de venta de \$35 cada cajón.

b2.) El día 26-12-94, se compraron 15 cajas de crema a \$ 60 cada una. Remito conformado el 27-12-94

b3.) El día 17-12-94, se despacharon en consignación 50 quesos, a razón de \$6 cada uno.

El recuento físico de existencias tomado el día 31-12-94, permitió conocer la siguiente situación:

81 cajones de leche	en buen estado
75 cajas de manteca	en buen estado
147 cajas de yoghurt	en buen estado
3 cajas de yoghurt	en mal estado
170 cajas de crema	en buen estado
200 quesos	en buen estado

La previsión para deterioros de mercaderías, se formuló al cierre del ejercicio anterior por \$2000.- (aproximadamente el 10% del stock a aquél momento) habiendo absorbido este ejercicio \$1.750.- en concepto de deterioros producidos. Por el saldo no hubo utilización y se consiera excesiva.

Los precios de ventas de los productos (netos de gastos estimados de comercialización) experimentaron, por su parte, algunas oscilaciones, motivadas por razones de estacionalidad y/o cambios en los gustos de los consumidores.

Los costos de reposición en cambio, se mantuvieron estables a partir de las últimas compras efectuadas en el mes de diciembre de 1994. Los VNR pues, al 31-12-1994 eran los siguientes:

Cajón de leche	\$	32,40
Cajón de manteca	\$	105,00
Caja de yoghurt	\$	28,75
Caja de crema	\$	63,00
Queso (cada unidad)	\$	6,00

Se pide:

Efectuar los ajustes que considere necesarios con el fin de dejar valuados los rubros según normas contables profesionales vigentes.

Opine sobre la valuación de los bienes de cambio

Opine sobre su vabr recuperable de acuerdo al mercado

CASO N° 33**CARLITOS S.A****BIENES DE CAMBIO**

Carlitos S.A. dedicada a la importación y venta de autopartes, lo designa auditor por 5º Año consecutivo, para dictaminar sobre los EECC al 30.04.93. En Función a la experiencia sabe que:

a) El rubro de mayor riesgo de auditoría en los EECC al 30.04.93 es Bienes de cambio Ud. Sabe que existen deficiencias en el control interno de las existencias, los costos y la toma de inventarios

b) Sería importante circularizar a los Proveedores, ya que para la fecha de cierre se estima una importante compra para atender las ventas de temporada 93.

Resulta de este análisis, Ud. decidió tomar inventario de Bienes de Cambio con un alcance del 100% el día de cierre, y además circularizo a todos los proveedores.

El 02.05.93 inicia su visita final, y recibe por parte del contador de la empresa los siguientes EECC: Balance y Estado de Resultados.

BALANCE GENERAL**ACTIVO**

Disponibilidades	
Bancos	20,000
Créditos	
Deudores por Ventas	180,000
Bienes de Cambio	
Mercad.Reventa	650,000
	<u>850,000</u>

PASIVO

Deudas	
Proveedores Locales	150,000
Proveedores Exterior	180,000
	<u>330,000</u>

PATRIMONIO NETO

Capital Social	30,000
Ajuste Capital	175,000
Reserva Legal	4,000
Rdos. No Asignados	311,000
	<u>520,000</u>
	<u>850,000</u>

ESTADO DE RESULTADOS

Ventas	1,540,000
Costo Ventas	<u>-790,000</u>
Utilidad Bruta	750,000
Gtos. Adm. y Vtas.	-310,000
Rdos. Fciero. y Tcia.	-129,500
Otros Egresos	<u>-5,500</u>
	<u>305,000</u>

CASO Nº 33**CARLITOS S.A. Hoja 2****Datos Adicionales**

1) Carlitos S.A. valúa a FIFO sus existencias

El saldo al 30.04.93 era el siguiente:

Descripción	Cantidad	Origen	Cto. Unitario	Total	IPMNG	Actualizado
					COEF	
Válvulas A	50	Mar-93	2,500	125,000	1.2	150,000
Válvulas A	10	Abr-93	3,400	34,000	1	34,000
	<u>60</u>					<u>184,000</u>
Válvulas B	70	Abr-93	1,000	70,000	1	70,000
Aros URIE	40	Feb-93	3,000	120,000	1.3	156,000
Pistones	50	Mar-93	4,000	200,000	1.2	240,000
						<u>650,000</u>

2) Producto del recuento de existencias se obtuvo lo siguiente:

Válvulas A	58 unidades
Válvulas B	50 unidades
Aros URIE	45 unidades
Pistones	55 unidades

3) El corte de documentación arrojó lo siguiente:

Ultima factura emitida	3180	30.04.93
Ultimo remito emitido	4050	30.04.93
Ultima recepción emitida	2510	24.04.93

4) Del análisis de los desvíos de inventario se obtuvo lo siguiente:

La documentación posterior a la fecha de corte, estaba en blanco.

Válvulas A

Remito 4050 - Venta de 2 Us.
 Contabilizado el 02.05.93.
 Facturado el 02.05.93 (factura 3181)
 Valor de factura \$ 10.000.-

Válvulas B

El desvió de 20 Us. es por compra a Renault S.A. Se recibió el 05.05.93 con recepción Nº 2520. La Empresa contabilizó el Bien de Cambio porque ya abonó el importe de la compra el 25.04.93 para que el proveedor mantuviera el precio de \$ 1.000.- c/u, que es el valor vigente del mes anterior

Aros URIE

La diferencia de 5 Us. es una venta efectuada según factura Nº 3180.
 El total de la misma es de \$ 25.000.-
 Se entregó a cliente con remito 4052 (31.05.93).
 Las mercaderías se compraron el 10.02.93.

Caso N ° 34 comparativo

Conforme surge de la nueva normativa vigente: RT 37 elabore un cuadro comparativo entre los informes de auditoria vigentes hasta el año 2014 con respecto al nuevo modelo vigente

CUADRO COMPARATIVO ENTRE INFORME DE AUDITORIA HASTA EL AÑO 2014 Y EL NUEVO MODELO QUE SE ALINEA CON LA RT 37

<u>CUADRO COMPARATIVO</u>	<u>INFORME ANTERIOR</u>	<u>INFORME RT 37</u>
Destinatario		
Objeto		
Párrafo de alcance y responsabilidad		

opinión		
Párrafo legal	•	
Lugar y fecha		
Firma		

INFORME DE LOS AUDITORES
(Revisión limitada)

A los señores Presidente y Directores de
LA CARTAGINESA S.A.
25 de Mayo 680 Piso 11º
Buenos Aires

1. Identificación de los estados contables examinados

Hemos efectuado un examen de los balances generales al 30 de junio de 1996 y 1995 y los correspondientes estados de resultados, de evolución del patrimonio neto y de variaciones del capital corriente, con sus notas 1 a 15 y los cuadros anexos I a VI correspondientes a los ejercicios económicos terminados en esas fechas de La Cartaginesa S.A.

La documentación citada constituye una información preparada y emitida por el Directorio (etc.).

2. Alcance del trabajo

Nuestro examen se practicó de acuerdo con los procedimientos de auditoría aprobados por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de la Capital Federal, excepto por lo mencionado a continuación:

b) Según se indica en las notas 1d) y 1e) a los estados contables, ciertos activos se han valuado en base a valuaciones practicadas por un profesional independiente.

c) Hemos sido designados auditores de la Sociedad con posterioridad al 1º de julio de 1994, fecha de inicio del ejercicio anterior cuyas cifras se exponen como información comparativa; consecuentemente, nuestro examen no incluyó la realización de los procedimientos que nos permitieran efectuar una tarea de revisión de los saldos al 30 de junio de 1994, de acuerdo con las normas de auditoría antes mencionadas.

3. Dictamen

En nuestra opinión, basados en lo que respecta a la valuación de ciertos activos en los informes de un profesional independiente según se indica en las notas 1d) y 1e):

a) Los estados contables al 30 de junio de 1996, con sus notas y cuadros anexos, exponen razonablemente la situación patrimonial de la Sociedad a esa fecha y los resultados de sus operaciones, la evolución de su patrimonio neto y las variaciones de su capital corriente por el ejercicio terminado el 30 de junio de 1996 de acuerdo con normas contables profesionales.

b) En lo que respecta a los estados contables al 30 de junio de 1995:

El balance general al 30 de junio de 1995 expone razonablemente la información sobre la situación patrimonial de la Sociedad a esa fecha de acuerdo con normas contables profesionales. Debido al efecto significativo que la limitación por hechos futuros mencionada en el capítulo 2 apartado c) posee sobre la determinación del resultado del ejercicio terminado el 30 de junio de 1995 y las variaciones en el patrimonio neto y en el capital corriente por ese ejercicio, nos abstenemos de emitir opinión sobre la determinación y composición del pasivo de la compañía al 30 de junio de 1995 y sobre la evolución del patrimonio neto y del capital corriente por el ejercicio finalizado en esa fecha.

4. Información especial requerida por disposiciones vigentes

(ejercicio económico terminado el 30 de junio de 1995)

a) Para la preparación de los estados contables se ha considerado lo dispuesto por la Resolución N° 8/95 de la Inspección General de Justicia, con relación al Decreto N° 316/95 del Poder Ejecutivo Nacional.

b) Según surge de los registros contables, el pasivo devengado al 30 de junio de 1996 a favor de la Administración Nacional de la Seguridad Social (etc.)

Buenos Aires, 9 de septiembre de 1996

Carlos Alberto Garamendia

GARAMENDIA y Cía.

(Registro de Asociaciones de Profesionales

Universitarios - Tomo 1, Folio 28)

Identifique las fallas que tiene este informe en cuanto a sus formalidades y contenido y a lo requeridos por la RT7

1. Los inventarios iniciales al 31/12/94 no habían sido observados dado que esa fecha fue anterior a nuestra designación como auditores. Aunque nosotros pudimos probar su compilación y valuación y determinar el monto por el cual el inventario fue sobrevaluado, no pudimos probar satisfactoriamente las cantidades físicas. Además nuestra revisión de los inventarios finales al 31/12/95, indicó un corte controlado débilmente por la compañía, por lo que se presume una situación similar respecto del año anterior.
2. La compañía no había mantenido registros de activos fijos por unidades excepto para sus embarcaciones de pesca y automóviles. Los documentos de soporte para los desembolsos de caja se conservan por 5 años. Dado que la compañía tenía 10 años de antigüedad y compro una porción considerable de sus propiedades antes de 1984, nosotros no pudimos localizar todas las facturas de soporte y otros documentos que debíamos examinar. En otros casos los archivos estaban incompletos por no estar llevados en forma adecuada. El cliente no había tomado nunca un inventario físico de los activos físicos. En síntesis, no pudimos determinar que los activos fijos registrados estaban en uso y que todas las adicionales de activo fijo habían sido capitalizadas.
3. Ante de 1994, los gastos de reparaciones por items devueltos bajo la garantía de la compañía eran cargados a gastos a medida que se incurrían. En 1994 la compañía inicio la política de prever dichos gastos al momento en que los productos son fabricados y embarcados, reconociendo al cierre de dicho año, un pasivo estimado por costos de reparaciones a incurrir.
4. No hemos podido obtener de los abogados de la compañía una manifestación escrita sobre los posibles juicios o litigios a favor o en contra de la empresa de que ello tuvieran conocimientos.
5. A partir de este ejercicio la empresa valúa sus existencias de productos terminados aplicando el método de costeo directo. Anteriormente, dichas existencias eran valuadas aplicando el método de costeo por absorción.
6. La empresa ha incluido dentro el capítulo de cargos diferidos, ciertos gastos efectuados para el desarrollo de nuevos productos. Con referencia a los mismos hemos obtenido lo siguiente: A) el gerente de diseño industrial no ha informado a mediados de año que el proyecto ha sido abandonado porque la competencia se les anticipó y abarrotó el mercado de los mismos. A fecha de cierre, nos ha comentado con entusiasmo que sobre la base de un estudio más exhaustivo, se determinó que existen localidades en que los productos podrían ser colocados, por lo que en el futuro se culminará el desarrollo de los mismos. B) los funcionarios de la compañía nos han manifestado su convicción de que la línea de productos será desarrollada y posteriormente comercializada con un buen margen de utilidad. C) no pudimos obtener otra información al respecto.

7. Hasta el ejercicio anterior la empresa calculaba la depreciación de sus bienes de uso en "línea recta" con una vida útil estimada originalmente en 10 años. Sin embargo, de acuerdo a un estudio efectuado por la empresa y debido a las condiciones de mercado, tal maquinaria sólo podrá ser utilizada hasta el ejercicio siguiente, por lo que la empresa ha optado por reducir su vida útil a 5 años, con lo cual terminarían de amortizarse totalmente en el próximo año.
8. La sociedad sigue el criterio de no cargar a resultados la provisión para impuesto a las ganancias, sino afectar los resultados acumulados en oportunidad de la distribución de utilidades. La provisión no registrada al cierre del ejercicio alcanzaba a \$400.000. Al inicio del ejercicio el importe en cuestión era de 399.000.
9. Mismo caso anterior, pero la sociedad decide cargarlo a resultados del ejercicio con el pago.
10. Sobre la base de un estudio debidamente realizado por ingenieros asesores, la compañía prolongó la vida útil estimada de su maquinaria y equipo, que redundó en una disminución de 2.000.000 en las amortizaciones del ejercicio. Tal situación fue debidamente aclarada en nota a los estados contables.
11. A pedido del cliente, no se enviaron confirmaciones de los saldos de tres deudores por ventas que representan el 10% del total del rubro proporcionándonos los remitos firmados por los mismos y los recibos.

Se exponen a continuación, diferentes casos sobre la base de los cuales se les solicita que determine cómo se vería afectado el dictamen en cuanto a la opinión principal y la opinión sobre uniformidad.

Debe fundamentar su respuesta.

Las cifras y situaciones planteadas son significativas como para concluir en salvedades, sin llegar a opiniones adversas o abstención de opinión, excepto que se den pautas expresas que permitan inferir lo contrario. No existe posibilidad de efectuar ajustes o sugerir la inclusión de notas a los estados contables.

La información existente en notas a los estados contables, es la que se especifica en cada caso.

1) Ud. es el auditor de la compañía "Flash S.A." cuyo principal activo es el rubro bienes de cambio. La compañía determina su costo por diferencia de inventarios, tomando recuentos físicos al cierre. Los bienes de cambio consisten en productos perecederos de altísima rotación. El día del inventario de cierre, ud. concurre a presenciar el recuento. Accidentalmente, a los 10 minutos de haber llegado, se queda encerrado en el baño de depósito y nadie lo descubre, siendo rescatado al día siguiente de finalizado el recuento.

2) En nota a los estados contables referida a la depreciación de los bienes de uso se indica que en el ejercicio cerrado el 31/03/86 que ud. está auditando se ha pasado del método de depreciación en línea recta al de depreciación acelerada y que el efecto del cambio no es significativo medido sobre los estados contables del ejercicio. Sin embargo, se estima que el efecto será significativo en los ejercicios futuros.

3) Durante el presente ejercicio la compañía El Velero S.A. que se encuentra comprendida dentro del art. 299 de la ley de sociedades ha decidido modificar dentro el Estado de Origen y Aplicación de Fondos el concepto de fondos, pasando de "fondos = capital de trabajo" a "fondos = caja". El efecto que se produce por el cambio representa un 45% sobre el total del activo y un 35% sobre el resultado del ejercicio.

4) La compañía A posee el 99% de las acciones de B, siendo ud. auditor de ambas. La compañía A manifiesta que le prestó una suma de bonex a B que resulta realmente significativa. Un colaborador suyo que trabaja en la auditoría de B le confirma que dicha operación se encuentra contabilizada en los libros de B, pero que no pudo arquear los bonex ya que se encuentran en custodia en un banco, del cual no se pudo obtener confirmación. Los funcionarios de B le confirman lo dicho por su colaborador y a la fecha del dictamen no pudo obtener otra evidencia. En los estados contables consolidados fue adecuadamente "eliminado" el préstamo entre compañías. Ud. debe opinar sobre los estados contables de A, B y sobre los consolidados.

5) Loba's S.A. es una sociedad dedicada a la minería. Al cierre del ejercicio que ud. está auditando, efectuó una reestimación de sus reservas mineras por medio de sus ingenieros. Dicha reestimación indica que en lugar de para 2 años, la sociedad cuenta con reservas para 5 años. Al enterarse de esto, la sociedad, que deprecia sus bienes de uso en función de las reservas mineras decide depreciar el valor de los bienes de uso en los 5 años de vida útil restante.

6) Ud. es el auditor de "El gran compresor S.A." que cierra su ejercicio el 30/06/86. Las características de su trabajo son: a) la empresa en sus estados contables incluye créditos del exterior que representan el 155 del activo; b) al 15/7/86 ud. envía los dos pedidos de confirmación de saldos correspondientes, no habiendo recibido ninguna contestación al 31/10/86, fecha en la cual emite su informe; c) con fecha 03/08/86, ante la no-obtención de respuestas, ud. decide realizar procedimientos alternativos no pudiendo satisfacerse de los saldos en un 80%.

7) Pepe fue contratado para auditar a la sociedad Curro S.A., que se encuentra bajo la órbita de la CNV, su controlada Currito S.A. y los Estados Contables Consolidados. Durante su trabajo detecta que no se ha eliminado la utilidad contenida en bienes de cambio a efectos del consolidado ni para el cálculo del VPP de la inversión. Pepe pregunta al contador de la Sociedad, y éste le informa que como los bienes de cambio han sido valuados al costo de reposición que les informó ZZ S.A. (empresa reconocida en el mercado como proveedora de ese tipo de bienes de cambio) dicha eliminación no es necesaria. Pepe se enfurece y va a hablar con el Presidente de la Sociedad, quien muy amablemente le indica que se mantendrá dicho criterio. Pepe sale de la oficina del Presidente echando chispas.

8) Cesa posee el 70% de Desa. Ud. fue contratado para auditar los estados contables de Cesa y el balance consolidado. Ud. verificó que el rubro Inversiones de Cesa fue correctamente valuado, según las disposiciones de la RT 5. Durante el ejercicio, Cesa le vendió a Desa mercadería que al cierre Desa mantenía en sus inventarios. El precio de la venta, pendiente de cobro al cierre fue de \$5.000. El costo de esa mercadería para Cesa fue igual al precio de venta. La compañía Cesa, al efectuar el balance consolidado no efectuó ninguna eliminación, argumentando que tal operación no generó utilidad en Cesa y que los bienes de cambio de Desa no contenían utilidad.

9) El Mambo S.A. ha cerrado su segundo ejercicio económico con fecha 31/05/86. Tres meses antes de la fecha de cierre la compañía decidió activar en sus bienes de uso importados, deferencias de cambio negativas. Las mencionadas diferencias de cambio surgen de la revaluación de los pasivos en moneda extranjera asumidos para la adquisición de bienes de uso y se produjeron con posterioridad a la puesta en marcha. La activación realizada, fue recomendada por los ingenieros de la empresa en un informe presentado al efecto.

10) La compañía Sida S.A. con domicilio en Capital, cambió a partir de este ejercicio el método de valuación de sus bienes de cambio de costo histórico ajustado a costo de reposición. El efecto del cambio de método al inicio originó un ajuste de ejercicios anteriores de \$20.000, el que se expuso en el estado de evolución del patrimonio neto. La valuación del inventario al cierre del ejercicio por ambos métodos es coincidente, razón por la cual la compañía decidió no explicar la situación en nota a los estados contables.

11) Ud. es el auditor de la compañía El Tormento S.A. y está auditando sus estados contables de cierre al 31/06/86. La compañía posee el 95 % del paquete accionario de La Tortura S.A. y debe por ende presentar sus estados contables consolidados. Hasta la fecha del informe ud. no pudo obtener copia de los papeles de trabajo del auditor de La Tortura ni tener acceso a dicha compañía para practicar los procedimientos tendientes a probar la razonabilidad de los estados contables de cierre. Sí pudo obtener los estados contables al 31/01/86 y el dictamen de fecha 20/05/86 siendo el mismo favorable sin salvedades.

12) Ud. está auditando los estados contables de Piripi S.A. al 30/06/86. La empresa posee el 60% de Equis S.A., compañía que cotiza en bolsa sus títulos valores. Hasta el ejercicio anterior, valuaba dicha inversión de acuerdo con la RT5. En este ejercicio, debido a que Piripi S.A. se encontraba en tratativas para vender el total de su participación en Equis S.A. (hecho que se confirma el 15/09/85 fecha en la que ud. se encuentra examinando sus estados contables), decide valorar la inversión a su valor de cotización al 30/06/86 neto de los gastos directos de venta, habiendo sido dicha cotización estable durante todo el año. Dicha valuación hace que el activo se incremente en un 40% con respecto al valor que hubiera surgido de continuar aplicando el método anterior, representando el cambio un 10% sobre el total del Patrimonio Neto.

13) Desde hace tres años ud. es el auditor de la compañía "La Gran Olla" que cotiza sus acciones en la bolsa. Este es el primer ejercicio que cierra la sociedad bajo el régimen de las resoluciones 98 y 100 de la CNV. El principal activo de la sociedad son sus bienes de uso, los cuales fueron objeto de una revaluación técnica en ejercicios anteriores. Cuando comienza a chequear los saldos al inicio del ejercicio con el balance de publicación anterior reexpresado, nota que hay una diferencia que se compensa entre resultados no asignados y reserva de revalúo técnico. Ante su pregunta al jefe de contaduría el Sr. Cocinero, le responde que se debe a la reapropiación al inicio de la reserva de revalúo por la porción de activo (bienes de uso) consumida la cual se imputa como AEA en el EEPN y le facilita los papeles de soporte del cálculo. Ud. los revisa y llega a la conclusión que los mismos son razonables.

14) Al cierre del ejercicio, la compañía "La Cobra S.A.", ha sido demandada judicialmente por varios clientes que reclaman una indemnización de \$500.000 en concepto de garantía por el funcionamiento de sus productos vendidos. De acuerdo con el informe de los abogados de la compañía, ésta tiene el 50% de probabilidades de ganar dicha demanda, razón por la cual la compañía ha provisionado \$250.000. Sin embargo, ud. ha podido circularizar al abogado que represente a dichos clientes y en su respuesta le indica que la probabilidad de ganarle el juicio a La Cobra S.A. es del 80% sobre el monto demandado.

15) E.S.A. posee el 60% del paquete accionario de EFE S.A. Ambas compañías cierran ejercicio contable el 31/12/86. P.Netto de EFE S.A. al 31/12/86, en moneda de cierre \$ 10.000. Rdo. Del Ejercicio EFE S.A. \$5.000. Pérdida se debe a la siguiente oración: "ESA le alquiló a EFE S.A. oficinas a lo largo del ejercicio, por \$5.000, los cuales fueron pagados por EFE S.A. antes del 31/12/86".

E/C de ESA al 31/12/86		P.Netto de EFE S.A. al 31/12/86	
Caja	5.000	Capital	(15.000)
Inventario permanente	6.000	Restado del ejercicio	5.000
<u>Total</u>	<u>11.000</u>	<u>Total</u>	<u>(10.000)</u>
Capital	(9.000)		
Resultado del ejercicio	(2.000)		
<u>Total</u>	<u>(11.000)</u>		
Ventas	-----		
Costo de ventas	-----		
Alq.ganados	(5.000)		
<u>Rdo.part.</u>	<u>3.000</u>		
<u>Rdo.del ejercicio</u>	<u>2.000</u>		

El único asiento de eliminación para el consolidado fue el siguiente:

Capital	15.000	
A Interés minoritario		4.000
A Inversiones VPP		6.000
A Resultado participación EFE S.A.		3.000
A Resultado interés minoritario		2.000

Ud. debe opinar sobre los estados contables de ESA y sobre el consolidado.

INFORME – RESPONSABILIDAD

Hoy es 15.03.91, Ud. va conduciendo su auto por el Camino de Cintura realmente satisfecho, por fin pudo tomarse un mes y medio de vacaciones todas juntas, y en Punta, el sol, el mar, la esposa contenta, los hijos eufóricos, todo bárbaro. Los únicos problemas se presentaban los martes, cuando llama por teléfono a Pedro, para saber cómo iba la auditoría de DEF S.A. Por las colas para llamar, las demoras y demás. . . . no se escuchaba bien. Pero los mensajes de Pedro eran claros, no habían ajustes ni problemas de dictamen. Debía llamar porque el Ing. Gómez, Presidente de la Empresa, necesitaba los Estados Contables y el Dictamen del día 18 de Marzo, para una reunión con banqueros en la que se discutiría la financiación de la ampliación y modernización de su planta industrial.

Por suerte no había tenido que interrumpir las vacaciones. Por primera vez no habían aparecido problemas. DEF S.A. es su cliente más importante. Qué adquisición Pedro! Realmente Lucrecia, la amiga de su esposa, había acertado al recomendarlo en la fiesta del último fin de año. Qué personalidad, qué seguridad de sí mismo! Por fin alguien en quien confiar!

Mucho no le gustó llegar a DEF S.A. a las 9:00 hs de la mañana y encontrarse con que Pedro no había llegado todavía. Pero como los ejecutivos de DEF S.A. tampoco habían llegado, Ud. va al escritorio de “auditoría”, abre el archivo que esta arriba de la pila, y la primer hoja es el papel de trabajo titulado “observaciones” (que se adjunta), preparado con la letra Pedro. En el margen derecho de la hoja hay una tarjeta abrochada que dice a mano “Entregar al Ing. Gómez el 18.03.91” Todos los importes referidos en dicha hoja son significativos.

TAREA

a - Indique brevemente su decisión para cada caso (Pedro aun no llego y ya son las 10:30hs.) Justifique sus decisiones.

b - Reflexione sobre cualquier tema que le sugiera esta experiencia.

RESPONSABILIDAD**SUBCASO A**

HH S.A. ha cerrado sus últimos balances con Informe del Auditor favorable y sin salvedades de ningún tipo.

A posteriori se determina que en todos esos balances hubo omisión de Activos (cifra significativa) e insuficiente provisión para pago de impuesto. Consecuencia de este último aspecto fué que HH S.A. se presentará a la regularización (blanqueo) dispuesto a posteriori del último cierre de ejercicio por la Dirección Gral. Impositiva y todo ello previo a la fecha de emisión del Informe respecto del último Estados Contable.

Mencione los diferentes tipos de responsabilidad del profesional interviniente teniendo en cuenta:

- a) Que el mismo informó los 3 últimos balances.
- b) También para el caso en que suscribió sólo el último de ellos.
- c) Que comentarios le merece el hecho que la empresa se haya presentado al blanqueo por cifras de significación desde su función de auditor.

SUBCASO B

Una Empresa ofrece a su Estudio Profesional la tarea de auditar sus Estados Contables. Uno de sus socios en el Estudio es propietario del 0,01% del total de las acciones que representan el capital de la Empresa y el 1% del total de su Activo al cierre del Balance anterior.

Que criterio corresponde adoptar conforme a las Normas Éticas de la Profesión.

CASO Nº 40**AUTO SPORT ARGENTINA S.A.****PATRIMONIO NETO**

Auto Sport Argentina S.A. es una firma dedicada a la comercialización de Automóviles Durante las dos últimos ejercicios su actividad fue normal.

La fecha de cierre es Junio y los movimientos registrados en ambos períodos dentro del Patrimonio Neto fueron los siguientes:

I - Al 30.06.94

I.1. Resultado del ejercicio \$ 55.595.-

I.2. La Asamblea General Ordinaria dispuso una absorción de los Resultados no Asignados negativos de acuerdo al Orden Legal (\$78.961.- en moneda del 06.93).

I.3. La Asamblea General Ordinaria del 18.11.94 dispuso la siguiente distribución de un dividendo en efectivo:

Fecha de Aprobación	Fecha de Pago	\$	Beneficiario
18/11/94	20/11/94	26.096,75	Carlos F. Montes
18/11/94	20/11/94	5.552,50	Graciela Lopez
18/11/94	20/11/94	23.320,50	Manuel A. Laroso
18/11/94	20/11/94	555,25	Carlos F. Montes (h)
		<u>55.525,00</u>	

I.4. Saldos al 30.06.93:

	\$
Capital	0,00001
Ajuste al Capital	672.527
Reserva Legal	1
Reserva Facultativa	1
Rdos.No Asignados	-78.961
Total	<u>593.568</u>

I. 5. El coeficiente de Ajuste por inflación del 30.06.93 al 30.06.94 es de 1,002.

II . Al 30.06.95

II.1. Resultado del Ejercicio \$ 5.619.-

II.2. Saldos al 30.06.95:

	\$
Capital	0,00001
Ajuste al Capital	549.753
Reserva Legal	1
Reserva Facultativa	1
Rdo. No Asignado	70
	<u>549.825</u>

Se solicita

1 - Confeccione los Estados de Evolución al cierre de cada año.

2 - Especifique en papeles de trabajo las pruebas de auditoría que efectuaría en cada caso

CASO Nº 41

BI S.A.

RESULTADOS

Usted se encuentra auditando los Resultados de BI S.A. el 31.08.95. Dado que en la sociedad no hubo variaciones significativas entre los ejercicios el programa de trabajo indica que usted debe verificar la razonabilidad de los cargos a resultados en concepto de:

- a - Impuestos.
- b - Sueldos y Cargas Sociales.
- c - Intereses Financieros.

Adicionalmente se le solicita que efectúe la prueba global del Resultado del ejercicio

Saldo Contables

	<u>\$</u>
1. Impuesto Inmobiliario	6,250.00
2. Impuesto sobre los Ingresos Brutos	6,419.96
3. Sueldos	23,970.00
4. Cargas Sociales	8,759.00
5. Intereses Financieros	15,118.00

Datos Adicionales

1. Impuestos a Inmobiliario

Según lo conversado con personal de BI S.A. este impuesto corresponde al único inmueble de la Sociedad, se abona bimestralmente, y para verificarlo se nos entregaron las siguientes boletas de pago:

	<u>\$</u>	<u>Fecha de Pago</u>
5º Bim. 94	1,250	10.11.94
6º Bim. 94	1,250	10.01.95
1º Bim. 95	1,250	10.03.95
2º Bim. 95	1,250	10.05.95
3º Bim. 95	1,250	10.07.95
4º Bim. 95	1,250	10.09.95
	<u>7,500</u>	

2. Impuesto sobre los Ingresos Brutos

BI S.A. se encuentra inscrita en Convenio Multilateral en dos jubilaciones

	<u>Alícuota</u>
Pcia. de Bs.AS.	3.50
Capital Federal	3.00

Las ventas del ejercicio ascendieron a \$ 203.653.- (50% en cada jurisdicción)

3. Sueldos y Cargas Sociales

Usted solicita al encargado de la liquidación de la nómina el libro de sueldos Ley 20.744 y obtiene los siguientes datos:

<u>Mes</u>	<u>Sueldo Bruto</u>
Setiembre/94	1,831.00
Octubre/94	1,831.00
Noviembre/94	1,831.00
Diciembre/94	2,746.50
Enero/95	2,143.67
Febrero/95	1,809.56
Marzo/95	1,732.80
Abril/95	1,831.00
Mayo/95	1,831.00
Junio/95	2,742.50
Julio/95	1,831.00
Agosto/95	1,831.00
	<u>23,992.03</u>

4. Intereses Financieros

El único pasivo financiero que posee BI S.A. responde a un crédito recibido del Banco Alas S.A. de \$ 125.000.- con un interes del 1% mensual pagadero semestralmente Dicho crédito fue recibido el 27.08.94

5 - Movimientos del Patrimonio Neto

La Asamblea del 27/12/95 establecio efectivización de \$ 760.- a Reserva Legal.
El Patrimonio Neto al inicio del ejercicio era e \$ 72.953.-

6 - Activo y Pasivo

De acuerdo al sumas y saldos surgen estos datos:

El activo y pasivo al 31.08.95 ascienden de \$ 143.148.- y \$ 61.541.- respectivamente.
El resultado del ejercicio ascendió a \$ 9.070.-

