

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	

Corte de Cobranzas:

	Recibos		
30.10	10021	Mosco, Nicolás	12,000
30.10	10022	Melincué, J.J	3,000
31.10	10023	Simbrón Juan	1,000
31.10	10024	Mosco, Nicolás (anulado)	1,000
	10025	En blanco	

IV - Analizando la información recibida se detectó lo siguiente:

- 1 - FC N° 2035 de Terrada S.R.L. omitida de registro en el mayor \$ 11.800.-
- 2 - Rec. N° 10018 del 29.10 Chivilcoy S.A. registrado 2 veces \$ 18.200.-
- 3 - Los saldos acreedores corresponden a Anticipos de órdenes de compra pendientes de entregas al 31.10.87.