

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	1. Ciclos de transacciones y cuentas relacionadas
Caso	No se han contemplado casos prácticos para este tema.
Metodología de desarrollo	N/A
Objetivos	N/A

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas
Caso	7.2.1 Ayudantex S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Comprender el procedimiento de confirmación de saldos y adquirir las habilidades para su aplicación práctica.

Confirmaciones de cuentas por cobrar

Como auditor, por cuarto año consecutivo de “Ayudantex S.A.”, Ud. en su carácter de auditor le encarga a su ayudante la realización de una confirmación de saldos de los deudores por ventas de dicha empresa al 31 de diciembre de 2005, fecha de cierre del ejercicio objeto de la auditoría de los estados contables de dicha empresa.

Trabajo hecho por el ayudante del auditor:

- a) Sobre la base del listado de integración de la cuenta Deudores por ventas, suministrado por “Ayudantex S.A”, seleccionó los quince clientes con mayor saldo, a quienes les envió una circular con el propósito de confirmar los importes adeudados. La modalidad de la confirmación empleada por el asistente fue “a ciego”, y él mismo, firmó la nota enviada a cada cliente.
- b) Solicitó a la empresa el franqueo de las circulares enviadas y el franqueo de los sobres para las respuestas. Indicó en las notas que las respuestas debían ser dirigidas a la gerencia administrativa de Ayudantex SA.
- c) Cuando la gerencia de Ayudantex SA le informó que había recibido respuestas de diez clientes, le solicitó que le aclarara, en su caso, las diferencias habidas entre los saldos informados y los saldos según los registros contables.
- d) Revisó, para los clientes circularizados, los cobros posteriores asentados en el subdiario de ingresos, desde el 01-01-06 al 31-01-06, para detectar omisiones.
- e) Para los cinco clientes que no contestaron, seleccionó los dos más significativos y les hizo enviar un segundo pedido.
- f) No propuso ningún asiento de ajuste, por entender que las aclaraciones a las diferencias presentadas por la Compañía, eran un adecuado justificativo.
- g) La fecha del informe del auditor es el 28/02/06.

Tareas a realizar:

Indique los comentarios críticos que le merece el trabajo realizado por su asistente; señale que otros procedimientos debían haberse efectuado para satisfacerse del saldo de los deudores por ventas y, a su vez reflexione, acerca de si los errores cometidos por su asistente podrían haber ocurrido si Ud. hubiera planeado y supervisado adecuadamente el trabajo.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas
Caso	7.2.2 MM y Asoc. S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Comprender el procedimiento de selección de una muestra a partir de una población con el objeto de aplicar el procedimiento de confirmación de saldos.

Del balance de comprobación de MM y Asoc. SA al 31-01-06, fecha de cierre del ejercicio, surge que el saldo de la cuenta “Deudores por ventas” es de \$ 142.500.

El auditor no ha identificado riesgos específicos para el área de Créditos por ventas que afecten el alcance de las pruebas sustantivas y ha adoptado una estrategia de no confiar en los controles.

La composición de la cuenta deudores por ventas se expone a continuación y ha sido elaborada por la empresa a través del subsistema de ventas y créditos por ventas, que se encuentra relacionado en forma automática con el sistema contable.

Cliente	Saldo	Acumulado
01	6.500	6.500
02	800	7.300
03	11.200	18.500
04	10.400	28.900
05	16.300	45.200
06	500	45.700
07	28.100	73.800
08	7.700	81.500
09	12.800	94.300
10	9.000	103.300
11	1.200	104.500
12	13.000	117.500
13	8.000	125.500
14	10.100	135.600
15	<u>6.900</u>	<u>142.500</u>
Total	142.500	

De las confirmaciones de saldos enviadas se obtuvieron las siguientes respuestas que arrojaban diferencias respecto de los saldos de libros:

Cliente circularizado	Respuesta
Primero	10.900
Segundo	16.100
Cuarto	12.620

El auditor constató que la totalidad de las diferencias correspondían a notas de crédito no contabilizadas por un deficiente corte de documentación al cierre practicado por la Compañía, situación que fue corregida por la empresa.

El resto de los clientes circularizados informó que no tenía discrepancias ni observaciones que realizar respecto de los saldos.

Otros datos de interés:

En la etapa de planeación preliminar la **IRP** fue fijada en \$ 45.220 y la **PM** en \$ 40.698.

Utilice como número aleatorio: 10.000

Error estimado máximo:

$PM + J \times (\text{Suma } (Opi \times Ai) - \text{Suma } Upi) + \text{Suma errores del estrato superior} - \text{Ajustes del cliente}$

Error probable proyectado:

$J \times (\text{suma } Opi - \text{Suma } Upi) + \text{Suma errores de los elementos del estrato superior} - \text{Ajustes del cliente}$

Factores de ajuste para la evaluación

Factor R	Porcentaje de Seguridad	Factores de ajuste				
		A1	A2	A3	A4	A5
3,0	95%	1,75	1,55	1,46	1,40	1,36
2,0	86%	1,51	1,37	1,31	1,27	1,24
1,7	82%	1,41	1,31	1,25	1,22	1,20
0,7	50%	1,01	1,01	1,00	1,00	1,00

Se solicita:

Prepare los papeles de trabajo, con todos sus requisitos formales que a continuación se detallan:

- Determinación del tamaño de la muestra de Deudores por Ventas por confirmar.
- Selección de ítems de la muestra a través de la técnica de montos monetarios acumulativos.
- Cálculo del EEM y EPP y conclusión acerca de la razonabilidad del saldo de la cuenta de acuerdo con el resultado de las pruebas realizadas.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas
Caso	7.2.3. Circular S.A.
Metodología de desarrollo	Trabajo práctico para desarrollar en grupos fuera del horario de clases y entregar el resultado al docente.
Objetivos	Comprender el procedimiento de selección de una muestra a partir de una población con el objeto de aplicar el procedimiento de confirmación de saldos.

Examen de cuentas por cobrar por ventas

Como auditor por tercer año consecutivo de "Circular S.A.", cuyo cierre opera el 31 de marzo de 2006, se encuentra revisando la cuenta Deudores por ventas.

Información de interés:

- a) Saldo de la cuenta "Deudores por ventas" al 31-03-06: \$ 58.400.-
- b) La condición de venta de Circular SA es "con las mercaderías puesta en destino". Eso significa que Circular SA toma a su cargo los gastos hasta ese sitio.
- c) La empresa contabilizó el costo de mercaderías vendidas, por el resultado de sumar al inventario inicial las compras del ejercicio y restarle el inventario al cierre del ejercicio.
- d) El corte de documentación practicado por los auditores al cierre del día 31/3/06, señala:

Comprobante Último N° emitido Fecha de emisión Contabilizado el:

Remito	716	31-3-06	-----
Factura	716	31-3-06	31-3-06
Recibo	840	31-3-06	

El último recibo contabilizado al 31-3-06 fue el nro. 839

- f) La composición de la cuenta Deudores por ventas se expone a continuación y ha sido elaborada por la empresa a través del subsistema de ventas y créditos por ventas, que se encuentra relacionado en forma automática con el sistema contable:

Cliente	Saldo
01	6.000
02	5.500
03	4.000
04	8.800
05	3.060
06	2.540
07	7.000
08	11.000
09	1.500
10	9.000
Total	58.400

Trabajo realizado:

A efectos de validar los saldos de la cuenta, aplicó una selección de deudores utilizando el MMA para un universo sin riesgos específicos identificados y estrategia de no confiar en controles. De la prueba surgieron cinco deudores por confirmar de los que se obtuvieron las siguientes respuestas:

Ciente Nº 01

Informó un saldo de \$ 5.400.- Analizada la diferencia, se pudo determinar que corresponde a la devolución parcial de la factura Nº 714 por no aceptar el cliente las mercaderías ante la falta de las especificaciones requeridas. La mencionada devolución fue recibida el 28-03-06 y documentada por NC el día 03-04-06. El costo de la mercadería devuelta era de \$ 450.-

Ciente Nº 03

El cliente informó un saldo de \$ 3.600.- Analizada la documentación de respaldo se verifica que la diferencia se debe a la factura 716 de fecha 31-3-06, correspondiente al remito del mismo Nº, recibida por el cliente el día 02-04-06. Su costo asciende a \$ 300.-

Ciente Nº 05

El cliente responde que su deuda de \$ 3.060.- corresponde a una compra del día 15-03-06, la cual fue documentada de la siguiente forma:

Detalle	Vencimiento	Capital	Interés	Monto total
1º documento	15-04-06	1.000.-	10.-	1.010.-
2º documento	15-05-06	1.000.-	20.-	1.020.-
3º documento	16-06-06	1.000.-	30.-	1.030.-

La empresa informa que los intereses de esta compra fueron cargados a la cuenta deudora del cliente, registrándose como contrapartida la cuenta Intereses ganados.

La tasa de interés de mercado al cierre del ejercicio era del 1% mensual.

Ciente Nº 07:

El cliente informa que no posee deuda con la Compañía, adjuntando copia del recibo Nº 840 por \$ 8.000.- pagado en efectivo. Informa además que éste incluye \$ 1.000 como anticipo de compras aún no efectuadas.

Ciente Nº 08

No se obtuvo respuesta. Del análisis de cobros posteriores se verificó un pago del cliente por \$ 11.000.- hecho el día 5-4-06.

Se solicita:

Prepare los papeles de trabajo necesarios para el análisis de las respuestas de las circulares recibidas; asientos de ajustes a proponer y conclusión acerca de la razonabilidad de la cuenta, teniendo en cuenta que en la etapa de planeamiento

preliminar las IRP y PM fueron fijadas en \$25.960.- y \$23.360.-, respectivamente y que la empresa acepto y registró todos los ajustes propuestos por el auditor. (No considere el IVA para la solución del caso.)

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas
Caso	7.2.4. Impagable S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Aplicar los conocimientos adquiridos para el examen de una estimación contable.

Previsión para incobrables

Como auditor por quinto año consecutivo de "Impagable S.A." cuyo cierre opera el 31 de enero de 2006, Ud. se encuentra revisando la cuenta Previsión para incobrables.

Información de interés:

a) Saldo de la cuenta Deudores por ventas	1.542.400.-
b) Saldo de la cuenta Deudores en Gestión Judicial	52.000.-
b) Saldo de la cuenta Previsión para incobrables:	- 30.848.-

La composición de los saldos de la cuenta deudores por ventas, por fecha de vencimiento, era la siguiente:

Antigüedad:

Menor a 30 días	\$ 1.120.000.-
Menor a 60 días	\$ 345.200.-
Mayor a 60 días	<u>\$ 77.200.-</u>
Total	<u>\$ 1.542.400,-</u>

La composición de la cuenta deudores en gestión judicial es la siguiente:

Deudor XX	\$ 20.000.-
Deudor ZZ	<u>\$ 32.000.-</u>
Total	<u>\$ 52.000,-</u>

La gerencia ha decidido la constitución de una previsión para incobrables equivalente al 2% del total del saldo de deudores por ventas.

El auditor circularizó al asesor letrado que patrocina los juicios de la empresa. Este informa que para el caso del deudor XX las probabilidades de cobro son remotas y para el caso del deudor ZZ el proceso se encuentra en la etapa de firma un acuerdo por el cual el deudor se compromete a abonar en total sólo el 50% de su deuda dentro del corriente año.

(1) La empresa vende a crédito a 30 días, las deudas que superaron un atraso mayor a 60 días, según los procedimientos realizados por el auditor y las consultas efectuadas con funcionarios de las áreas de crédito y de comercialización de la Compañía, se consideran virtualmente incobrables.

Se solicita:

Prepare los papeles de trabajo necesarios con indicación de los procedimientos de auditoría realizados y proponga los asientos de ajustes que considere convenientes para la solución de la cuentas bajo examen.

Indique que efecto tendría en la opinión del auditor si el cliente se negara a contabilizar, en su caso, el ajuste propuesto.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	2. Ventas, cuentas por cobrar y cobranzas
Caso	7.2.5. Río Paraná S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para el correcto examen del corte de operaciones.

Examen del corte de documentación de ventas

Ud. debe realizar la revisión del área de Ventas y Cuentas por cobrar, correspondiente a los estados contables cerrados el 30 de noviembre de 2005.

El día 5 de diciembre, practicó el corte de documentación de ventas al cierre del ejercicio, indicando en sus papeles de trabajo la siguiente información:

Factura N*	Importe Venta (incluye IVA)	Condición de venta	Fecha de expedición	Fecha Conforme cliente	Fecha de Factura	Fecha de Registro	Costo de venta
4213	1805	Expedición	26/11	26/11	30/11	30/11	750
4214	1690	destino	27/11	02/12	30/11	30/11	1000
4215	2150	Expedición	27/11	27/11	30/11	30/11	1850
4216	1460	destino	28/11	29/11	30/11	01/12	1320
4217	2265	Expedición	01/12	01/12	01/12	30/11	950
4218	2035	destino	01/12	01/12	02/12	30/11	1800

Información adicional:

- ✓ La tasa del IVA es del 21%.
- ✓ La empresa determina el costo de ventas por diferencia de inventarios iniciales y finales más compras.
- ✓ La empresa practicó el inventario físico el 30 de noviembre, luego del cierre de las operaciones del día.
- ✓ El asiento de costo de ventas ya fue contabilizado por la empresa.
- ✓ La empresa realiza todas sus ventas en cuenta corriente.

Consigna:

1. Analizar y evaluar el registro de ventas de acuerdo al corte de documentación. Debe dejar constancia del análisis.
2. Proponer en caso de ser necesario los asientos de ajuste.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	3. Compras, cuentas por pagar y pagos
Caso	7.3.1. Aruba S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para aplicar el procedimiento de arqueo de caja.

Aruba S.A. cierra su ejercicio comercial el 31/03/2005. El arqueo de caja y fondo fijo fue tomado simultáneamente por el auditor el día 1/4/2005, a las 8 horas, como sigue:

Arqueo de caja:

a. Dinero en efectivo		700	
b. 31/03/2005 – Ch. 6.379 c/ Banco de Galicia, (05/04/2005) canjeado a un empleado con autorización del Gerente.			300
c. Cheques corrientes de cobranzas a clientes:			
31/3/2005 - Recibo Nro. 1.679 – Ch 16.843 Bco. Municipal		600	
31/3/2005 - Recibo Nro. 1.680 – Ch 19.422 Bco. Bisel		1.800	
31/3/2005 - Recibo Nro. 1.681 – Ch 32.451 Bco. Río		1.600	4.000
			<hr/>

El saldo de Caja contable al cierre del día anterior al cierre del ejercicio era \$ 0.

Arqueo de fondo fijo:

a. Recuento de efectivo (billetes y monedas):

* 1 Billeto de 100		100	
* 2 Billetes de 50		100	200

b. Comprobantes de desembolsos con fondo fijo:

30/3/2005 - Compra de útiles de escritorio		40	
23/3/2005 - Compra de sillas para la oficina de contaduría		100	
28/3/2005 - Honorarios de escribanía		200	
21/3/2005 – Franqueo		60	400
			<hr/>

La última reposición del fondo fijo fue el 20/03/2005, mediante cheque Nro.100.550 de la cuenta de Aruba SA del Banco Río por \$ 800, el saldo a la fecha de reposición era \$ 0. Usted visualizó la Orden de Pago de reposición y el débito en el Banco de dicho cheque. La política de rendición de fondo fijo es cada 10 días.

Otros datos relevados por el auditor.

El último recibo emitido por la sociedad antes del cierre de ejercicio fue el Nro. 1.683 del 31/3/2005 y la última cobranza depositada correspondía al recibo Nro. 1.678 (inclusive).

Los recibos Nro. 1.682 y Nro. 1.683 corresponden a cobros en efectivo a clientes, por un total de \$ 1.000.

Saldos contables al 31/3/2005 según balance de saldos:	
Fondo Fijo	\$ 800
Caja	\$ 5.000

Todos los comprobantes de gastos estaban debidamente cumplimentados y autorizados por el Gerente. Asimismo, los cheques estaban endosados restrictivamente.

En la etapa de planeación preliminar, se fijó una IRP = \$ 2.000.

Consigna:

1. Desarrollar los procedimientos de auditoria necesarios para la revisión del rubro "Caja y bancos". Preparar todos los papeles de trabajo que respalden sus tareas.
2. Plantear, de corresponder, los asientos de ajuste a proponer a la empresa para la corrección de los errores detectados por la auditoría, independientemente de su monto.
3. Comentar puntos fuertes y débiles observados de las actividades de control.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	3. Compras, cuentas por pagar y pagos
Caso	7.3.2. China S.R.L.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para aplicar el procedimiento de arqueo de caja y su retrotracción cuando se hizo en una fecha diferente a la de cierre.

Arqueo de fondos

China SRL cierra su ejercicio económico el 31 de Julio de 2005. Como parte de su trabajo, Ud. se presenta a la empresa a primera hora del día 2 de Agosto de 2005 (a las 8 hs.) antes de comenzar las actividades de la caja, a los efectos de tomar el arqueo de fondos y comprobantes a esa fecha. No hay otra caja en la empresa. La sociedad posee un fondo fijo, el cual es manejado conjuntamente con los ingresos por cobranzas a clientes (están a cargo del mismo cajero) y no existe separación física entre ambos fondos. La Compañía registra el ingreso de cobranzas con cheques de pago diferido utilizando la cuenta "Caja".

Datos relativos al corte de documentación:

Recibos

Ultimo número utilizado al 31/07/2005: 220

Ultimo número utilizado al 01/08/2005: 223

Planilla de Caja

Ultima rendida y depositada corresponde al día 29/07/2005, incluye recibos 205/211. No existía saldo anterior.

Fondo fijo

La última reposición del fondo fijo se produjo el día 29/07/05 a través del cheque Banco Bisel Nro. 51200303

A) Elementos arqueados en Caja y Fondo fijo:

Dinero en efectivo		30.000.-
Cheques de cobranzas a clientes:		
Banco Bisel – Fecha 15 de julio de 2005	18.000.-	
Banco Río - Fecha 31 de julio de 2005	15.000.-	
Banco Nación – Fecha 10 de septiembre de 2005	42.000.-	75.000
Cheques emitidos el 27/7/05 no entregados a proveedores ya registrados en la cuenta del Banco Bisel		9.000
Cheque Bco. BERSA de fecha 05/08/2005 por canje en efectivo efectuado el día 1/08/2005.		600
Sobre con dinero en efectivo de un sueldo impago al 31/07/2005, registrado en libros como egreso de caja		1.200
Total		115.800

B) Desembolsos efectuados a través del fondo fijo: (egresos menores a \$ 450.-)

Autoriza:

31/07/2005	Gastos de movilidad	Supervisor contaduría	150
31/07/2005	Gastos por sellado y franqueo	Gerente administrativo	150
31/07/05	Compra de útiles de oficina		600
Total			900

TOTAL CAJA Y FONDO FIJO

116.700

Registros contables

a) Subdiario de Ingresos y Egresos

Ingresos:

<u>Fecha</u>	<u>Recibo</u>	<u>Concepto</u>	<u>Importe</u>	<u>Total</u>
31/07/05	212/216	Cobranza en efectivo	15.000.-	
31/07/05	217	Cheque C/Bco. Río – vto. 31/07/05	1.200.-	
31/07/05	218	Cheque C/Bco. Boston – vto.31/07/05	63.000.-	
31/07/05	219	Cheque C/Bco.Nación – vto. 10/09/05	42.000.-	
<u>31/07/05</u>	<u>220</u>	<u>Cheque C/Bco. Citi – Vto.31/07/05</u>	<u>18.000.-</u>	<u>139.200.-</u>
01/08/05	221	Cobranza en efectivo	30.000.-	
01/08/05	222	Cheque C/Bco. Bisel – Vto. 15/07/05	18.000.-	
<u>01/08/05</u>	<u>223</u>	<u>Cheque C/Bco. Río – Vto. 31/07/05</u>	<u>15.000.-</u>	<u>63.000.-</u>

Egresos:

01/08/05	Depósito en Banco Bisel que incluye cobranzas anteriores a esa fecha.	108.000.-	108.000.-
----------	---	-----------	-----------

Otros datos, de interés por Ud. relevados durante su trabajo

Saldos de las cuentas involucradas en el trabajo

Caja	Al 31/07/05	\$ 139.200.-	Al 01/08/05	\$ 94.200.-
Fondo fijo	Al 31/07/05	\$ 1.500.-	Al 01/08/05	\$ 1.500.-

De acuerdo al manual de procedimientos de egresos de la compañía, y en virtud de la Ley contra la evasión fiscal Nro.25.345 todos los pagos mayores a \$ 1.000.- se deben efectuar a través emisión de cheques propios de la empresa.

Se constató visualmente que el recibo No 217 fue correctamente confeccionado por \$ 12.000.- (importe cobrado que coincide con el monto de la factura al cual se hace referencia en el cuerpo del mismo). Dicho recibo fue procesado en el subdiario de ingresos por \$ 1.200.-

El cajero cobra sobresueldo por el manejo de valores.

Consigna

1. Preparar los papeles de trabajo correspondientes con todos sus requisitos.
2. Plantear los asientos de ajuste a proponer a la empresa que correspondieran.
3. Indicar puntos fuertes y débiles de control interno que surgen su examen.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	3. Compras, cuentas por pagar y pagos
Caso	7.3.3. La Emilia S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para aplicar el procedimiento de examen de conciliaciones (en este caso en particular, conciliación bancaria).

Conciliaciones bancarias

Usted ha sido designado para realizar la auditoría del rubro bancos de La Emilia SRL al 31/3/06, cierre de su cuarto ejercicio. No es primera auditoría.

Consigna

- a) Aplique los procedimientos para revisar saldo de la cuenta corriente del Banco Bisel y prepare los papeles de trabajo que respalden:
 - Corte de documentación,
 - Debido a las debilidades de control interno que Ud. detectó replantee la conciliación bancaria preparada por la empresa.
 - La eventual existencia de pasivos omitidos
- b) Plantee, en su caso, los asientos de ajustes a proponer a la Sociedad con su concepto
- c) Enuncie los puntos fuertes y débiles de control interno detectados y sus probables efectos.

Procedimientos al cierre del ejercicio (hora de cierre de operaciones: 18 hs.

El corte de documentación practicado por el auditor externo el 31/03/06 fue el siguiente:

- Ultimo cheque emitido el 31/3/06 Nro. 190432 por \$ 3.250 pago al proveedor Brío SA
- Ultimo depósito efectuado el 31/3/06 \$ 2.940

El auditor solicitó la confirmación del saldo del Banco Bisel al cierre del ejercicio recibiendo en su Oficina la confirmación del mismo saldo que consta en el extracto bancario que posee la Compañía.

Al practicar el arqueo de fondos el auditor observó que el cheque 190.427 de \$ 10.000 a la orden del proveedor El Remiso SRL no había sido retirado aún de la tesorería por el beneficiario.

Los cheques Nros. 190417; 190421; 190422; 190424; 190426; 190428; 190429 y 190430 fueron anulados por haber sido mal confeccionados por el auxiliar Perenne Thorpe. El auditor verificó que tales cheques estuvieran inutilizados.

Conciliación al 28/2/06, revisada por el auditor

Saldo según extracto bancario al 28/2/06	\$ 5.150
Menos: cheques no cobrados:	
15/02/06 Ch. / N°. 190416- Proveedor Molino SA	<u>\$ 1.500</u>
Saldo según registros contables al 28/2/06	\$ 3.650

=====

Otros datos observados por el auditor (en la etapa de planeamiento preliminar)

- Dentro del sobregiro autorizado por el Banco, no existen pautas que fijen niveles jerárquicos de autorización para su utilización.
- Los cheques llevan una sola firma y, en general, se emiten al portador.
- Los cheques de pagos a proveedores requieren autorización del jefe de contaduría.
- La emisión de los cheques está a cargo de personal de contaduría de la empresa.

No considere los efectos del IVA para la solución del caso práctico.

En la hoja siguiente encontrará el resumen de cuenta enviado por el Banco Bisel y el Mayor de esa cuenta

Extracto de cuenta Banco Bisel				
<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Débito</u>	<u>Crédito</u>	<u>Saldo</u>
01/03/06	Saldo inicial			5150
04/03/06	Cheque 190.415	2000		3150
07/03/06	Gastos 03/06	80		3070
10/03/06	Depósito 48 hs.		1000	4070
13/03/06	Cheque 190.418	2500		1570
16/03/06	Cheque 190.419	1600		-30
16/03/06	Deposito efectivo		1250	1220
25/03/06	Depósito 72 hs,		3000	4220
28/03/06	Débito por sueldos del mes de marzo de 2006	19000		-14780
31/03/06	Cheque 190.431	1700		-16480
31/03/06	Cheque 190.432	3250		-19730
01/04/06	Depósito 24 hs		2940	-16790
02/04/06	Débito uso de telefonía celular durante marzo 2006	3700		-20490
05/04/06	Interés por saldos en descubierto durante marzo de 2006	1050		-21540
08/04/06	Cheque 190.420	1200		-22740
11/04/06	Cheque 190.434	600		-23340
14/04/06	Cheque 190.423	2240		-25580
17/04/06	Depósito 24 hs.		20000	-5580
20/04/06	Depósito 24 hs.		540	-5040
23/04/06	Depósito efectivo		6400	1360
26/04/06	Cheque rechazado	6420		-5060

Hoja de mayor de la cuenta Banco Bisel				
<u>Fecha</u>	<u>Concepto</u>	<u>Debito</u>	<u>Crédito</u>	<u>Saldo</u>
01/03/06	Saldo inicial			3650
04/03/06	Cheque 190.415		2000	1650
04/03/06	Gastos 03/06		80	1570
07/03/06	Depósito 48 hs.	1000		2570
10/03/06	Cheque 190.418		2500	70
13/03/06	Cheque 190.419		1600	-1530
16/03/06	Depósito efectivo	1250		-280
22/03/06	Depósito 72 hs.	3000		2720
25/03/06	Cheque 190.420		1200	1520
30/03/06	Cheque 190.423		2240	-720
30/03/06	Cheque 190.425		950	-1670
31/03/06	Cheque 190.427		10000	-11670
31/03/06	Cheque 190.431		1700	-13370
03/04/06	Débito telefonía celular mes 03/06		3700	-17070
08/04/06	Intereses descubierto mes 03/06		1050	-18120
19/04/06	Depósito 24 hs.	20000		1880
19/04/06	Depósito 24 hs.	540		2420

23/04/06	Depósito efectivo	6400		8820
26/04/06	Cheque rechazado		6420	2400
28/04/06	Depósito	1080		3480
02/05/06	Gastos bancarios mes 04/06		120	3360

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	3. Compras, cuentas por pagar y pagos
Caso	7.3.4. Telefonía Loca S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para aplicar el procedimiento de examen de conciliaciones (en este caso en particular, conciliación bancaria).

Usted ha sido designado para realizar la auditoria de la cuenta bancos de estados contables de Telefonía Loca S.A. al 31/12/12.

a) El balance de Sumas y Saldos que recibió de la sociedad a la fecha de cierre es el siguiente:

CUENTAS	SALDOS	
	Debe	Haber
Banco City c/c	5.842	
Cuentas por cobrar	14.698	
Mercaderías	29.890	
Prev. Dev. Mercaderías		200
Máquinas y equipos	30.030	
Amort. Acumulada máq. y equipos		4.050
Proveedores		7.080
Provisión para gastos		1.060
Préstamos Financieros (capital restante)		1.600
Sueldos y Cs. Ss. a pagar		2.000
Impuestos a pagar		520
Capital		15.000
Reserva legal		3.000
Resultados no asignados		2.000
Ventas		107.500
Costo de ventas	45.350	
Gastos administración	10.090	
Gastos comercialización	5.620	
Gastos financieros	2.490	
Totales	144.010	144.010

b) **Pasivos Comerciales:**

Las cuentas de pasivos comerciales se componen como sigue:

Proveedores:

Samsung S.A.: Fact. N° 320 del 22/12/12	3.400	
Sony S.R.L.: Fact. N° 1909 del 19/12/12	3.680	7.080

Provisión para gastos:

Servicio de limpieza diciembre 2012	500	
Imprenta: Fact. N° 444 del 2/12/12	160	
Gas del bimestre nov.-dic 12	400	1.060

c) **Extracto del Banco City:**

Concepto	Fecha	Importe		Saldo
		Débito	Crédito	
Saldo inicio	15/12/2012			(3.000)
Gastos bancarios 1er. quincena dic. 12	15/12/2012	30		(2.970)
Depósitos 48 horas boleta N° 3450	16/12/2012		2.040	(5.010)
Cheque N° 3389	17/12/2012			

		1.050		(3.960)
Intereses préstamos financieros nov. 12	18/12/2012	43		(3.917)
Depósito 24 horas boleta N°6667	20/12/2012		500	(4.417)
Impuesto a los debitos	25/12/2012	55		(4.362)
Depósito 24 horas boleta N°6670	01/01/2013		5.000	(9.362)
Cheque N°3391	02/01/2013	2.520		(6.842)
Cheque N°3390	03/01/2013	1.000		(5.842)
Deposito 24 horas boleta N°8890	04/01/2013		400	(6.242)
Cheque N°3392	05/01/2013	200		(6.042)
Cheque N°3393	05/01/2013	300		(5.742)
Gastos bancarios 2da. Quincena dic. 12	05/01/2013	30		(5.712)
Depósito 48 horas	10/01/2013		3.000	(8.712)
Cheque N°3394	12/01/2013	5.040		(3.672)
Cheque N°3395	12/01/2013	1.350		(2.322)

d) Mayor de la cuenta Banco City c/c:

Concepto	Fecha	Importe		Saldo
		Débito	Crédito	
Saldo inicio	15/12/2012			5.040
Cheque N°3389	16/12/2012		1.050	3.990
Cheque N°3390	18/12/2012		1.000	2.990
Depósito 24 horas boleta N° 6667	19/12/2012	1.000		3.990
Impuesto a los debitos	25/12/2012		55	3.935
Cheque N°3391	25/12/2012		2.250	1.685
Depósito 24 horas boleta N° 6670	31/12/2012	5.000		6.685

Datos:

- Depósito 24 horas boleta N°6667: corresponde al cobro del cliente Perez Juan.
- Cheque N°3389: cancela Fact.300 del Proveedor S amsung de fecha 15/12/12.
- Cheque N°3390: cancela Luz correspondiente al b imestre oct - nov del 2012.
- Cheque N°3391: cancela honorarios escribano del mes de octubre 2012. Estos honorarios son importes fijos mensuales \$2.520.
- Cheque N°3392: cancela fact. 321 del 23/12/12 d e Samsung S.A.. La mercadería recibida en esa fecha se incluyó en el inventario al cierre.
- Cheque N°3393: cancela impuesto municipal corre spondiente al bimestre dic 12 y ene 13. Importe no incluido en la cuenta impuestos a pagar.
- Cheque N°3394: cancela honorarios escribano del mes de nov. y dic. 2012.
- Cheque N°3395: cancela fact. N°2.000 de Sony S .R.L. de fecha 4/1/13 por mercadería recibida según informe de recepción N°1.501 de fecha 29/12/ 12. Dicha mercadería no fue incluida en el inventario al cierre por haber sido vendida.

e) Corte de documentación:

	Emitido	Contabilizado
Informe de Recepción	1501	1501
Factura	1005	1005
Cheques Banco city	3391	3391
Recibo	3250	3250

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	3. Compras, cuentas por pagar y pagos
Caso	7.3.5. Los Aromos S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de pasivos omitidos y procedimientos enfocados de examen de pasivos financieros.

De acuerdo al planeamiento general, el auditor ha decidido enviar confirmaciones de saldos a los proveedores comerciales y acreedores financieros de Los Aromos SA, cuyo cierre de balance se produce el 31/10/05 y preparar el test de pasivos omitidos a través del análisis de los movimientos bancarios con los que la empresa realiza la totalidad de sus erogaciones.

Se solicita:

Preparar la hoja guía y los papeles de trabajo que respalden los procedimientos de auditoría aplicados.

Plantear de corresponder, los asientos de ajustes a proponer a la Sociedad para la corrección de los errores detectados.

Datos complementarios

Saldos según registros contables de la empresa:

Proveedores	215.200,00
Acreedores Financieros	18.341,21
Intereses a Vencer	(929,05)
Provisión para gastos	42.600,00
Acreedores Varios	0,00

A1) Proveedores:

El auditor ha efectuado el procedimiento de confirmación de saldos con los proveedores habituales de la empresa a quienes además le solicitó un detalle de la composición de sus saldos al 31/10/2005. Posteriormente la empresa preparó una conciliación con sus saldos contables a efectos de que el auditor pueda determinar el origen de las diferencias halladas.

Nombre	Factura Nº	Detalle	Saldo Informado por el proveedor	Saldo según la empresa	Diferencia	Observaciones
Semillas S.A.	6897	88.800				
	7432	57.600				
	7623	32.600	179.000	121.400	57.600	(1)
Doña Sol SRL	123	31.600				

	167	17.600	49.200	31.600	17.600	(2)
Sauces S.R.L.	5324	24.600				
	5529	16.600				
	5753	21.000	41.200	62.200	21.000	(3)
		Total	269.400	215.200	54.200	

El auditor, a través de procedimientos adicionales sobre las conciliaciones preparadas por la empresa ha verificado el origen de las discrepancias según el siguiente detalle:

(1). Factura original N° 7432 de Semillas SA, del 1/11/2005 por mercaderías recibidas por la empresa el 6/11/05.

(2). Cheque Banco Bisel N° 20258 no entregado al proveedor Doña Sol SRL al cierre del ejercicio. La empresa contabilizó el pago el 30/10/05 y el cheque fue entregado al proveedor el 19/11/05.

(3). Nota de Crédito original de Sauces SRL del 29/10/05 por mercaderías devueltas en esa fecha. La empresa omitió contabilizar la devolución. La operación incluía 21 % de IVA

A2) Acreedores Financieros

La composición del saldo contable al cierre del ejercicio es la siguiente:

Nombre	Importe	Observaciones
Abonix SA	6341.21	(4)
Intereses a Devengar Abonix SA	(929.05)	
Orange SA	12.000	(5)
Intereses a Devengar Orange SA	0	

(4) Se trata de un préstamo entre partes independientes con un capital de \$ 5000, el cual fue recibido hace cuatro meses. El plazo total de la operación es de 12 meses desde la mencionada fecha de otorgamiento, la tasa aplicable es del 2% mensual capitalizable con pago único de capital e intereses al término del plazo.

Al cierre del ejercicio la empresa renegocia con Abonix SA el plazo y la tasa aplicable, llevándolos a 24 meses a contar desde la fecha de cierre del ejercicio, con una tasa del 1% mensual con pago único de capital e intereses al término de este nuevo plazo. La tasa de mercado vigente a esa fecha es del 2.50%

(5) Al cierre del ejercicio se adeudaban 6 cuotas constantes, mensuales y consecutivas de \$ 2000. La TEM incluida en la cuota es del 3.50%.

El auditor pudo verificar satisfactoriamente las tasas aplicadas y los saldos de las operaciones.

B) Provisión para Gastos

La composición contable del saldo de la cuenta al 31/10/05 es la siguiente:

Nombre:	Concepto	Importe
Areco Gas S.A.	Gas natural trim. 08-10/2005	12.600
Estudio Borda	Asesoramiento legal 10/2005	6.000
Telefon S.A.	Servicio telefónico mes 9/2005	9.400
The Police S.A.	Servicio de vigilancia mes 10/2005	6.200
Vinciguerra & Asociados	Asesoramiento impositivo 9 y 10/2005	8.400
	Total	42.600

- a) El auditor solicitó a la Compañía el resumen de cuenta del Banco Bisel (único banco pagador con el que opera la empresa) posterior al cierre del ejercicio y procedió a revisar la totalidad de los débitos bancarios por cheques emitidos por Los Aromos S.A. a partir del 1/11/05 hasta el 20/11/05, los cuales se detallan a continuación:

Fecha	Cheque N°	Importe	Observaciones
08/11/05	20257	31.600	1
10/11/05	20259	13.462	2
12/11/05	20261	85.400	3
14/11/05	20265	29.282	4
16/11/05	20270	48.400	5
18/11/05	20274	11.000	6
19/11/05	20280	30.480	7
20/11/05	20284	12.700	8
20/11/05	20258	17.600	9
21/11/05	20292	21.780	10

- (1) Pago Factura N° 123 Doña Sol S.A.
(2) Pago a Telefon S.A. de la factura 33.335 del 02/11/05 por servicios telefónicos del mes 9/2005 (incluye 27% IVA)
(3) Pago factura N° 6897 de Semillas S.A. (neto de retenciones de impuestos \$ 3.400.-)

- (4) Pago factura N° 25220 de Totalservice del 01/11/05, en concepto de reparaciones de automotores de Los Aromos S.A. durante el mes de octubre de 2005 (incluye IVA 21%).
- (5) Pago factura N° 2690 del 15/11/2005 del estudio contable Vinciguerra & Asociados en concepto de honorarios profesionales totales correspondiente al servicio profesional de auditoría externa sobre los estados contables de la Sociedad al 31/10/2005 (incluye IVA 21%)
- (6) Pago factura N° 110456 del 7/11/2005 de Publiqueta SRL en concepto de servicios publicitarios en medios radiales y televisivos realizados desde el 2/11/05 al 12/11/05 (servicio exento de IVA)
- (7) Pago a Telefon S.A. de la factura N° 38677 del 15/11/05 por servicios telefónicos del mes 10/2005 (incluye IVA 27%)
- (8) Pago a Areco Gas S.A. de la factura N° 7896 por servicio de gas natural del trimestre 8, 9 y 10/2005 incluye 27% de IVA)
- (9) Pago a Doña Sol S.A. factura N° 167.
- (10) Pago a Le Chef SRL de la factura N° 5800 del 31/10/2005 por servicios gastronómicos al personal de la segunda quincena del mes 10/2005 (incluye 21% IVA)

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	3. Compras, cuentas por pagar y pagos
Caso	7.3.6. Mutual El Sol
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de pasivos en especie y contratos onerosos.

2.13PA Pasivos en especie/compromisos que generan pérdidas

UD. Se desempeña como integrante del equipo de auditores externos de la Mutual “El Sol” dedicada a la prestación de servicios financieros y de proveeduría a sus asociados. Cierra su ejercicio comercial el 30 de junio de 2005. La mutual se encuentra exenta del impuesto al valor agregado. Como parte de su trabajo Ud. deberá revisar el saldo de las siguientes cuentas:

Datos del balance de sumas y saldos al 30/06/2005

a) **Estímulos a pagar por depósitos a plazo fijo (en bienes). \$ 9.900.-**

La Mutual capta ahorros con diferentes modalidades de depósito y una de ellas la constituye el depósito a plazo fijo retribuido en bienes para el hogar que son desafectados del stock de proveeduría al vencimiento del certificado y entregados dentro de las 48 horas posteriores. La Mutual preparó el siguiente detalle de la composición del saldo:

<u>Socio Nro.</u>	<u>Nombre</u>	<u>Certificado de depósito</u>		<u>Valor de libros de los bienes a entregar</u>
		<u>Nro.</u>	<u>Vencimiento</u>	
1245	Sergio González	12348	30/06/05	1.300.-
3478	Rubén Pérez	12389	29/06/05	3.200.-
5689	Alejandra Soros	12765	29/06/05	3.500.-
3698	María Rodríguez	13401	30/06/05	1.900.-
TOTAL				<u>9.900.-</u>

Además Ud. pudo visualizar en la documentación de respaldo, lo que sigue:

1. Socio nro. 1245: Recibe el 2/07/05, un equipo de DVD, artículo nro. 287.
2. Socio nro. 3478: Recibe el 1/07/05, un equipo de audio, artículo nro. 893.
3. Socio nro. 5689: Recibe el 1/07/05, un home theatre, artículo nro. 654.
4. Socio nro. 3698: Recibe el 2/07/05, una cortadora de césped, artículo nro. 121.

Al cierre del ejercicio los valores de la mercadería a entregar eran los siguientes:

Art.	Valor de libros	Costo de reposición	Fletes y seguros de envío
287	1.300.-	1.450.-	80.-
893	3.200.-	3.200.-	150.-
654	3.500.-	4.100.-	200.-
121	1.900.-	1.900.-	80.-
	9.900,-	10.650,-	510,-

La mercadería se entrega en el domicilio del socio y la Mutual asume los costos de seguros y fletes.

b) Anticipos de socios por bienes y servicios \$ 3.550.-

El saldo corresponde al anticipo recibido de la socia nro. 4609, Alejandra Sánchez, según recibo nro. 13528 del 5 de junio de 2005. Corresponde al 50% del precio de venta fijado de dos equipos de aire acondicionado y el servicio de instalación correspondiente. La Mutual no poseía los equipos en existencia al cierre del ejercicio.

A esa fecha de cierre, el valor de reposición de los equipos ascendía a \$ 7.500 y el servicio de instalación a \$ 500. La entrega de los equipos instalados se concretó el 15 de julio de 2005

Se solicita:

Revisar el saldo de las cuentas, aplicando los procedimientos de auditoría que considere adecuados y proponer, en su caso los asientos de ajuste que sean necesarios.

Documentar en papeles de trabajo, la tarea realizada.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	4. Remuneraciones y cargas sociales a pagar
Caso	7.4.1. Limpito S.R.L.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para el examen de pasivos por remuneraciones y cargas sociales a través de revisiones analíticas sustantivas.

Usted es auditor externo de **LIMPITO SRL**, empresa prestadora de servicios de limpieza y atención de oficinas, que cierra sus estados contables el 31 de julio de 2006. No es primera auditoría. Durante su actuación como auditor, la empresa se ha caracterizado por mantener un buen control interno.

En consecuencia, y no habiendo Ud. detectado riesgos específicos en el área de Sueldos, decide aplicar una estrategia de auditoría probando la eficacia operativa de los controles, los cuales operan efectivamente.

Consigna:

- 1) Aplicar procedimientos para revisar los saldos de las cuentas Sueldos a pagar, Leyes sociales a pagar y Provisión para SAC.
- 2) Ejecutar una prueba de revisión analítica como prueba sustantiva del monto de Sueldos y una prueba global como prueba sustantiva del monto de Cargas Sociales.
- 3) Concluir acerca de la razonabilidad de dichos saldos al 31 de julio de 2006, teniendo en cuenta que la IRP y la PM fijadas en la etapa de planeación preliminar fueron de \$ 2500 y \$ 2000. - respectivamente.
- 4) Confeccionar los papeles de trabajo correspondientes con todos sus requisitos, proponiendo los asientos de ajustes que considere pertinentes (no se solicita hoja guía).

Afirmaciones por ser examinadas:

Del balance de comprobación de Limpito SRL al 31 de julio de 2006, surgen los siguientes saldos:

- Sueldos a pagar	-18.984.--
- Leyes sociales a pagar	-10.916.--
- Provisión para SAC	---x---
- Sueldos	256.790.--
- Cargas sociales	66.765.--

Información de interés:

- 1) De la liquidación de sueldos del mes de julio de 2006 (abonados el 1º de agosto de 2006), surge que el monto bruto de sueldos asciende a \$ 23.730.—.
- 2) La empresa ha abonado en tiempo y forma sus compromisos durante el ejercicio, tanto de remuneraciones al personal, como de leyes sociales, lo que ha sido verificado por Ud. de conformidad.
- 3) Del Libro de Sueldos surge la siguiente información que ha sido revisada cotejando recibos de sueldos con legajos y cálculos de la liquidación:

Agosto de 2005 \$ 18.600.--

Dicha retribución se ha mantenido constante hasta el 31 de mayo de 2006.

A partir del 1 de junio de 2006, se otorgó un aumento a todo el personal de \$ 100.--

Todos los empleados perciben el mismo monto de sueldo bruto mensual.-

4) Del Libro de Sueldos e información incluida en declaraciones juradas presentadas a la ANSES, surge la siguiente cantidad de empleados:

De agosto 05 a marzo 06	40
Abril y mayo 06	44
Junio y julio 06	42

5) Los porcentajes de aportes y contribuciones vigentes, durante todo el ejercicio son los siguientes:

Concepto	Aportes %	Contribuciones %
Jubilación	11	10,17
Ley 19032	3	1,5
Obra Social	3	6
Sindicato	3	0
Asignaciones familiares	0	4,44
Fondo Nacional de empleo	0	0,89
Ley 5110	0	3,00
Totales	20	26

6) Tabla para seleccionar límites:

	Nivel básico de pruebas (R= 0.7)		Nivel Intermedio de pruebas (R=2.0)	
	Utilizar límite (como % de la PM)	Sí Saldo registrado disgregado es mayor que la PM multiplicado	Utilizar límite (como % de la PM)	Sí Saldo registrado disgregado es mayor que la PM multiplicado
	Hasta:	Por: *	Hasta:	Por: *
1	90%	4.50	45%	3.00
2	85%	4.25	40%	2.67
4	75%	3.75	35%	2.33
6	65%	3.25	30%	2.00

12	50%	2.50	25%	1.67
Más de 12	40%	2.00	20%	1.33
* Generalmente, si el saldo de cuenta que está siendo probado es menor que la PM multiplicado por los factores de arriba, el límite para un monto registrado disgregado debe establecerse ordinariamente de manera que no exceda los siguientes porcentajes:				
Nivel requerido de seguridad			Nivel de límite sugerido para una <u>proporción disgregada de montos registrados</u>	
R = 0.7			20 %	
R = 2.0			15 %	

7) Al solo efecto de la solución del ejercicio **no considere** ningún otro componente de análisis del rubro bajo examen, que los indicados expresamente (vg. Vacaciones).

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	4. Remuneraciones y cargas sociales a pagar
Caso	7.4.2. Las Abejas S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para el examen de pasivos fiscales a través de revisiones analíticas sustantivas.

Al 30 de junio de 2005, fecha de cierre de su ejercicio comercial, el balance de comprobación de Las abejas S.A., mostraba los siguientes saldos:

Ingresos brutos a pagar	(7.691.-)
Derecho de registro e inspección a pagar (DREI)	(1.430.-)
IVA posición mensual	(4.000.-)
IVA crédito fiscal	45.694.-
IVA débito fiscal	(46.141.-)
Provisión para recargos e intereses impositivos	0.-
Impuesto sobre los ingresos brutos	65.254.-
DREI	14.010.-
Ventas del ejercicio	2.154.570.-
Ventas del mes de junio de 2005	219.718.-

Información obtenida de los procedimientos de auditoría:

- a) Ingresos brutos a pagar (alícuota mensual: 3,5%).

El importe corresponde al saldo devengado en el último mes del ejercicio que fue contabilizado por el importe sin la deducción permitida por DREI. El saldo correcto fue depositado en término. El resto de los saldos mensuales fueron depositados a su vencimiento durante todo el ejercicio.

- b) Derecho de registro e inspección a pagar (alícuota mensual: 6,5 %).

El saldo corresponde al importe del último mes. El ingreso de los saldos mensuales se efectuó a su vencimiento durante todo el ejercicio.

- c) Posición mensual del IVA. (Tasa mensual: 21 %)

Las declaraciones juradas mensuales fueron ingresadas por el saldo correcto y a su vencimiento, con excepción del mes de abril que se ingresaron \$ 4.000.- menos de lo

que correspondía. El vencimiento operó el 22 de mayo de 2005. La tasa mensual de interés resarcitorio es el 3%.

Nota:

El cálculo del saldo de impuesto sobre los ingresos brutos se calcula aplicando la alícuota correspondiente sobre las ventas del mes y a ese resultado se le deduce el DREI pagado con un tope de 10%, calculado sobre el monto del impuesto sobre los ingresos brutos antes de esa deducción.

Se solicita:

Revisar el saldo de las cuentas, aplicando los procedimientos de auditoría que considere adecuados y proponer, en su caso los asientos de ajuste que sean necesarios.

Documentar en papeles de trabajo, la tarea realizada.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	5. Bienes de cambio y costo de ventas
Caso	7.5.1. ABM S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del inventario físico de bienes de cambio y su posterior compilación.

Examen del recuento físico de bienes de cambio

Control del corte de documentación y vuelco de tarjetas

El 31/08/05 se practicó el recuento físico de bienes de cambio de ABM S.A.

El detalle de algunas de las tareas desarrolladas por el auditor externo (que son de interés para la solución del ejercicio), es el siguiente:

- Validó la metodología desarrollada por la Compañía mediante la lectura de las instrucciones de recuento y su posterior cumplimiento.
- Participó del procedimiento de corte de documentación y durante el conteo tomó algunas muestras de productos en sectores que procedió a recontar.
- Retiró, al momento de cierre del recuento, una de las copias de las tarjetas utilizadas para registrar las existencias relevadas.
- Recibió una copia de la planilla del vuelco de las tarjetas preparadas por la empresa para su control.

Datos del corte de documentación

Comp.	Ultimo número emitido
Inf. Recep.	1578
Remito	4353
Factura	5158
Nota de Créd.	2328

La planilla de consolidación de todas las tarjetas es la siguiente:

TARJETA	PRODUCTO			
	A	B	C	D
1	50	30		
2				100
3	25			
4		30	30	
5	40	38	33	25
6	10	20	30	40
7	5			
8		45		
9			33	10
10	20	30	15	25
TOTAL	150	193	141	200

El auditor externo había recontado, sin diferencias, los sectores 3, 6, 8 y 10.

Ajustes practicados por la empresa

Las existencias según el sistema de inventario y los ajustes practicados por la diferencia fueron:

	Cantidad de productos			
	A	B	C	D
Según sist.de invent.	180	253	141	185
Según recuento físico	150	193	141	200
Diferencias	-30	-60	0	15
Costo unitario	10	20	30	40
Costo valorizado	-300	-1200	0	600
Ajuste total	-900			

A) La compañía registró el siguiente asiento y adicionalmente, corrigió el inventario permanente:

Faltante de inventario	900
Mercadería de reventa	900

B) Observaciones del auditor:

1. Control del vuelco de tarjetas de inventario

El auditor detectó que la empresa incurrió en un error al consolidar la información del inventario ya que según la tarjeta correspondientes al lote Nro. 2, se recontaron 20 unidades del producto A, 40 del producto B y 100 del producto D.

2. Control del corte de documentación

Mediante la exportación de datos del sistema de inventarios a sus sistemas informáticos el auditor pudo efectuar un control de integridad de los comprobantes emitidos. Por otra parte verificó la existencia de la fecha de entrega y la firma del cliente en un lote de remitos. Los resultados de su trabajo son los siguientes:

Comprob.	Nro.	Observación
I/R	1488	Se registró dos veces. Corresponde a la compra de 10 unidades del producto A.
I/R	1550	Faltante. Se verificó que estaba anulado
Remito	4350	Omitido de registrar. Corresponde a 20 unidades del producto B que fueron retiradas por el cliente, el 25/08/05 según consta en el comprobante. La factura fue emitida y contabilizada correctamente.
Remito	4354	Incluido en el sistema de inventario al 31/08/05. Corresponde a la entrega efectuada el 02/09/05 de 15 unidades del producto D, según sello y firma del cliente en el remito. En esa fecha se emitió la factura.

3. Metodología de costeo de la empresa

La empresa utiliza el sistema de inventario permanente tanto en unidades físicas como valores, registrando con el I/R el asiento **DB:** Mercaderías / IVA CF; **CR:** Proveedores.

Por su parte, al momento de la emisión del Remito por entrega de mercaderías registra el costo de venta, acreditando la cuenta Mercaderías.

Para la determinación y cálculo del costo se utiliza el método FIFO. Durante el ejercicio auditado no se modificaron los costos adquisición de los bienes de cambio.

4. Saldos contables al cierre de ejercicio

Mercadería de reventa:	17.590,00
Faltante de inventario	900,00

5. Se solicita:

- Documente las tareas desarrolladas por el auditor.
- Proponga los asientos de ajustes que considere convenientes. Considere para ello que los costos de reposición son correctos y la medición contable cumple con el principio del valor recuperable del activo.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	5. Bienes de cambio y costo de ventas
Caso	7.5.2. Dinamo S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de las instrucciones para la toma del inventario físico de bienes de cambio.

Evaluación de las instrucciones del inventario de bienes de cambio

Dínamo S.A. es una empresa dedicada a la compra y venta de partes para automotores que cierra su ejercicio el 31 de agosto de cada año. A efectos de la preparación y desarrollo del recuento físico anual la Gerencia de Administración y Control ha elaborado el siguiente memorando de instrucciones.

Fecha, hora y lugar de realización del conteo	31 de agosto a partir de las 8 horas. Se recontarán los depósitos situados en: a) Oroño 1254: inicio 8 horas y b) Pellegrini 150: luego de la finalización del anterior. Se estima 15 horas. En caso de no concluir en el mismo día, se continuará al día siguiente.
Responsable:	Encargado general de depósitos (tiene su oficina en el de Oroño 1254 y de él dependen jerárquicamente ambos depósitos).
Notificación a los auditores externos	Será responsabilidad del encargado del recuento informar con antelación no menor a quince días.
Alcance del conteo	La totalidad de las existencias en todos los depósitos de la empresa.
Grupos de inventariadores	Se constituirán dos grupos de inventariadores conformados por dos personas cada uno. De cada grupo una persona pertenecerá al área de depósito y la otra al sector contable de la empresa.
Método de conteo	Se practicarán dobles recuentos, uno por cada grupo. Estos serán simultáneos a efectos de determinar posibles diferencias entre grupos y grupos y generar, en su caso, un tercer conteo final.
Sectorización de los depósitos	Siendo que toda la mercadería se estiba en estanterías de cuatro cuerpos de altura y cuatro de fondos, se establece que cada sector corresponderá a una estantería. Cada sector será señalado con un número correlativo a partir del 1.
Datos a relevar durante el conteo	Código de producto, descripción breve y cantidad de cajas y cantidad de ítems por caja.
Corte de documentación	Estará a cargo del responsable y se efectuará antes del inicio del conteo en cada conteo.
Movimientos de entrada / salida durante el conteo.	No se admitirán. En caso de urgencias se retirarán productos del depósito que no se esté recontando.
Finalización del	La autoridad del recuento, luego de una recorrida general y previo control de integridad (para asegurar que todos los sectores hayan

recuento	sido recontados) dará por finalizado el conteo si no existen diferencias entre los datos relevados por ambos grupos.
Vuelco de datos	Personal del depósito será el encargado de consolidar los datos relevados en el recuento en una planilla resumen.

Se solicita:

1. Analice estas instrucciones y señale las deficiencias que pueda detectar.
2. Indique cómo obraría si la Compañía no modifica las instrucciones referidas al conteo simultáneo de un sector por ambos grupos de inventariadores.
3. Indique cómo procedería en el caso de que en la visita preliminar al depósito observara que los sectores no están adecuadamente delimitados ni los elementos ordenados lo cual afectaría el recuento físico.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	5. Bienes de cambio y costo de ventas
Caso	7.5.3. Hagar Cross S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de las medición contable de bienes de cambio.

Revisión de la valuación de bienes de cambio

La empresa Hagar Cross es una compañía dedicada a la provisión de productos e insumos para empresas agropecuarias. Posee además una división de fabricación de maquinaria agrícola.

1. Valuación al cierre

Al cierre del ejercicio, 31/01/2006, el área contable ha elaborado la siguiente planilla:

PRODUCTO	UNIDAD	CANTIDAD	COSTO REP.	VALUACION	OBSERV
SOJA	quintal	3000	54,59	163.770	1
MAIZ	quintal	2000	26,00	52.000	1
TRIGO	quintal	1000	33,00	33.000	1
SUBT. CEREALES				248.770	
YUYEX	unidad	200	18,50	3.700	2
BICHEX	unidad	150	30,60	4.590	2
ANTISOYA	unidad	130	40,00	5.200	2
SUBT. HERBICIDAS				13.490	
COSECHADORA	unidad	1	330.000,00	330.000	3
TRILLADORA	unidad	1	500.000,00	500.000	3
SUBT. MAQUINARIA				830.000	
COSECHADORA	unidad	1	198.000,00	198.000	4
SUBT. MAQ. EN PROCESO				198.000	
TOTAL GRAL				1.290.260	

2. Información adicional preparada por la empresa

- (1) Los cereales fueron recibidos como pago por la venta de herbicidas y se encuentran almacenados en silos de una cooperativa. La cotización, al momento del ingreso fue soja: 50; maíz: 20; trigo: 30. (incluidos todos los gastos de adquisición).

Extracto del Informe Histórico de cotizaciones de la Bolsa de Comercio de Rosario.

CAMARA ARBITRAL DE CEREALES DE ROSARIO (en moneda corriente, en \$ por tn)

Fecha oper.	Fecha pizarra	Trigo	Maíz Duro	Girasol	Soja
30/1/06	31/1/06	330,00	260,00	476,90	545,90

Nota: 1 quintal = 0.1 tonelada

- (2) Los herbicidas son comprados a proveedores y destinados a la venta. Los precios indicados en la planilla se corresponden con las listas de precios de proveedores vigentes al cierre para operaciones con pago a 30 días. En caso de pactarse pago contado, el proveedor aplica un descuento del 10 % sobre el precio de lista.
- (3) La valuación individual de cada máquina (ambas se encuentran terminadas) se determinó por la suma de los costos de materiales e insumos necesarios para la producción, más los costos de mano de obra, servicios y otras cargas. No se incorporan los costos financieros incurridos por causa del proceso de producción, que para ambos bienes alcanzan a \$ 50.000 y 100.000 respectivamente. Estos importes han sido cargados a resultados mediante la cuenta Intereses pagados.
- (4) Este equipo se encuentra en proceso de producción, el que en su totalidad demanda 8 meses de trabajo (proceso prolongado de producción). Al cierre presentaba un grado de avance del 60 %. Esta unidad se fabrica por pedido, existiendo un contrato, que entre otros puntos señala:
- Anticipo del 50 % (ya concretado según RC 1589)
 - El precio de venta total es de \$ 400.000 (fijo, por haber pagado el anticipo. Los gastos directos de venta son a cargo del comprador.)
 - El cliente efectúa periódicos controles del grado de avance sin que existan observaciones.

Valuación al cierre: Importe de los costos incurridos, acumulados desde el inicio del proceso de producción hasta el cierre de ejercicio.

3. Información relevada por el auditor

- La comisión del agente de cereales es :
 - i. El 1 % del precio de venta (incluye honorarios y gastos de sellado del contrato)
 - ii. El 2 % si el intermediario se hace cargo, además de lo anterior, del gasto de almacenaje y certificación de los productos.
- No se registraron movimientos de venta de cereales durante el ejercicio
- La Compañía determina el costo de venta de artículos para la reventa por diferencia de inventario y a la fecha ya había sido calculado y contabilizado.
- En una visita a los depósitos efectuada antes del cierre de ejercicio Ud. pudo comprobar que la totalidad de las existencias del producto Yuyex se encontraban afectadas por un problema de incorrecto almacenaje que generó roturas de latas y cajas. Durante el primer mes del ejercicio siguiente se procedió a su remanejo que generó una merma del 30 % de las existencias al cierre del ejercicio.
- Ud. pudo validar el proceso de acumulación de costos durante el proceso de producción.
- Ud. ha confirmado que la empresa cuenta con la necesaria capacidad financiera para terminar la construcción de la cosechadora que al cierre de ejercicio se encuentra en

proceso de ensamblado. Confirmó que el grado de avance es del 60 % y obtuvo copia del contrato de venta.

Se solicita:

- Controle los criterios de medición contable aplicados por la empresa. No se requiere la validación de las cantidades informadas de cada producto ni la comparación de la medición contable de cada bien con el valor recuperable, así como tampoco la revisión del costo de venta.

- Proponga los asientos de ajuste que estime convenientes.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	5. Bienes de cambio y costo de ventas
Caso	7.5.4. Hogartodo S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de los valores recuperables de bienes de cambio.

Comparación con valores recuperables de bienes de cambio

Se expone a continuación la planilla de valuación de los bienes de cambio de Hogartodo S.A. al 31/12/2005, fecha de cierre de su ejercicio comercial, preparada por la empresa.

ARTICULO	CANTIDAD	COSTO UNITARIO	COSTO TOTAL
Cocina Modelo A	33	380	12.540
Cocina Modelo B	49	600	29.400
Cocina Modelo C	30	1000	30.000
Cocina Modelo D	22	1400	30.800
Cocina Modelo E	18	2000	36.000
Heladera Modelo A	34	420	14.280
Heladera Modelo B	44	700	30.800
Heladera Modelo C	28	500	14.000
Televisor Modelo A	12	1400	16.800
Televisor Modelo B	13	1800	23.400
Televisor Modelo C	9	2200	19.800
Estufa Modelo A	187	40	7.480
Estufa Modelo B	210	70	14.700
		Total	280.000

Estos son los precios de venta según la lista vigente al cierre, controlados por el auditor:

ARTICULO	PRECIO DE VENTA	OBSERVACION
Cocina Modelo A	340	Combo hogar
Cocina Modelo B	750	
Cocina Modelo C	1250	
Cocina Modelo D	1750	
Cocina Modelo E	2000	
Heladera Modelo A	525	Combo Hogar
Heladera Modelo B	875	
Heladera Modelo C	625	
Televisor Modelo A	1750	Combo Hogar
Televisor Modelo B	2250	
Televisor Modelo C	2750	
Estufa Modelo A	50	Combo Hogar
Estufa Modelo B	87.5	

Los gastos directos de venta ascienden al 6 % en total, incluyendo comisiones de vendedores e ingresos brutos.

Durante el ejercicio, la compañía ha establecido una estrategia de comercialización basada en la creación de una oferta conjunta de 4 artículos (cocina, heladera, televisor y estufa modelo A), oferta denominada "Combo Hogar". En consecuencia, estos artículos no pueden ser adquiridos en forma individual.

Se solicita:

- Efectúe el control del valor recuperable de los bienes de cambio
- Proponga los asientos de ajuste que considere convenientes a partir de la tarea anterior.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.1. TELROS S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de las operaciones de altas y bajas de bienes de uso

Fecha: 31/12/2005

Hoja guía

BIENES DE USO

Cuenta	Saldos según balance de comprobación	A/A	Ajustes de Auditoría Débito- (Crédito)	Ref.	Saldos definitivos
Inmuebles	200.000,00				
Equipos de computación	15.500,00				
Rodados	24.000,00				
Instalaciones	105.000,00				
Am. Ac. Inmuebles	(4.000,00)				
Am. Ac. Equipos de computación	(11.167,00)				
Am. Ac. Rodados	(14.400,00)				
Am. Ac. Instalaciones	(24.500,00)				
Totales	290.433,00				

- **Datos:**

- El gerente administrativo de la Empresa brinda al auditor la siguiente información y la documentación respectiva, respecto de las adquisiciones y bajas del ejercicio:
 - Se ha adquirido un inmueble en la zona céntrica de Rosario donde se ubicarán las oficinas administrativas de la Compañía. Adicionalmente, en la planta baja (que ocupa un 35% del metraje total del inmueble) se abrirá un local con 20 cabinas telefónicas. La superficie total del inmueble es de 250 m². El valor de la operación fue de \$200.000. Los gastos de escrituración ascendieron a \$7.500. El valor que figura en la boleta de pago de impuesto inmobiliarios es: Terreno \$30.000, Edificio \$ 120.000.

- Se instalaron 20 cabinas telefónicas cuyo costo fue de \$25.000. Se pintaron y decoraron las oficinas de administración; por este trabajo se pagó \$10.000. Ambas partidas se registraron en la cuenta Instalaciones.
 - Se adquirieron 5 computadoras de última generación para la administración; una de ellas para convertirse en el nuevo servidor dedicado de la red, por valor de \$ 6.500 y se pagaron honorarios al programador para ponerlas en funcionamiento s/su factura de \$ 450.
 - El automóvil del gerente, único rodado de la empresa, fue desafectado durante este ejercicio y se estima que su venta se producirá durante el primer trimestre del nuevo ejercicio.
- El criterio de la Empresa es amortizar por año completo a partir del año de incorporación y no amortizar el año de la baja.
- La siguiente planilla de evolución del rubro fue preparada por la Empresa a pedido del auditor:

Rubro	Valores de origen			
	Al inicio	Altas	Bajas	Al cierre
Inmuebles	-	200.000	-	200.000
Equipos de computación	9.000	6.500	-	15.500
Rodados	24.000	-	-	24.000
Instalaciones	70.000	35.000	-	105.000
TOTALES	103.000	241.500	-	344.500

Rubro	Amortizaciones				Valor residual
	acum al inicio	Bajas	Del ejercicio	Al cierre	
Inmuebles	-	-	2% 4.000	4.000	196.000
Equipos de computación	6.000	-	33% 5.167	11.167	4.333
Rodados	9.600	-	20% 4.800	14.400	9.600
Instalaciones	14.000	-	10% 10.500	24.500	80.500
TOTALES	29.600	-	24.467	54.067	290.433

Consigna

- a) Prepare un programa de trabajo para examinar los saldos a la fecha de cierre de ejercicio de las cuentas que se consignan en cada caso.
- b) Prepare los papeles de trabajo que respaldan el trabajo realizado.
- c) Proponga los asientos de ajustes que plantearía a la Empresa cuyos estados contables usted audita, a fin de corregir los errores detectados (aunque involucren montos no significativos).
- d) Complete la hoja guía del rubro analizado y analice cuál sería el impacto que podría tener sobre la opinión del auditor si el cliente decidiera no ajustar los errores detectados, en caso que sean mayores que la IRP fijada en la etapa de Planeamiento Preliminar.
- e) Si las hubiere, comente las debilidades de control interno que observe.
- f) Mencione cuestiones vinculadas con la exposición de información en los estados contables al cierre de ejercicio que debe tener en cuenta el auditor.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.2. Usuaría S.R.L.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen mediante pruebas enfocadas de una operación de un alta de bienes de uso financiada con un arrendamiento financiero.

Arrendamiento financiero

Ud. está haciendo la auditoría de los estados contables de Usuaría SRL al 30/6/06. Esta Compañía firmó al comienzo del ejercicio anterior un contrato de arrendamiento con Locadora SA, por el cual esta última le arrienda una máquina remachadora, bajo las siguientes condiciones:

Usuaría SRL firmó el 1/07/04 un contrato de arrendamiento, por el cual recibe de Locadora SA una máquina remachadora bajo las siguientes condiciones:

- a) El término del contrato es de 5 años.
- b) El acuerdo es no cancelable y requiere pagos anuales en concepto de cuota mínima al inicio de cada año de \$ 25.237,06. Este importe anual incluye: \$ 2.000.- de seguro y un interés del 10% anual sobre saldos.
- c) La máquina tiene un valor corriente de \$ 100.000.- a la fecha de inicio del contrato
- d) La vida útil de la máquina se estima en 5 años.
- e) El contrato no tiene opción de renovación por lo tanto la máquina se devuelve a Locadora SA al final del contrato. Se estima que la máquina a esa fecha tendrá un valor residual de \$ 5.000.- Este valor está garantizado por Usuaría SA.
- f) Usuaría SA decide amortizar la máquina recibida usando el método de la línea recta.
- g) No existen costos directos iniciales ni cuotas contingentes.
- h) Locadora SA estima que la cobrabilidad de las cuotas es razonablemente segura. A su vez, Usuaría SRL no tiene que pagar durante el contrato otros costos adicionales.

Saldos de las cuentas involucradas según el Mayor de Usuaría SRL (*)

	30/06/06	30/06/05
Máquinas arrendadas	100.000,--	100.000,--
Amortización máquinas arrendadas (pérdida)	19.379,08	19.379,08
Amortización máquinas arrendadas acumuladas	(38.758,16)	(19.379,08)
Obligaciones a pagar por arrendamientos	(61.202,17)	(76.762,94)
Gastos por intereses		7.676,29
Intereses a pagar		(7.676,29)

(*) Saldos acreedores entre paréntesis

Se transcribe a continuación el cuadro de amortización incluido en el contrato

Fecha de pago	Cuota mínima mas VRG	Costos de Posesión	Interés s/saldo 10%	Capital Pagado	Saldo de Capital
1/7/2004					100.000,00
1/7/2004	25.237,06	2.000,00	0,00	23.237,06	76.762,94
1/7/2005	25.237,06	2.000,00	7.676,29	15.560,77	61.202,17
1/7/2006	25.237,06	2.000,00	6.120,22	17.116,84	44.085,33
1/7/2007	25.237,06	2.000,00	4.408,53	18.828,53	25.256,80
1/7/2008	25.237,06	2.000,00	2.525,68	20.711,38	4.545,42
30/6/2009	5.000,00		454,58	4.545,42	0,00
	131.185,30	10.000,00	21.185,30	100.000,00	

Consigna

1. Justificar si es correcto que Usuaría SA haya activado la máquina arrendada según las NCP.
2. Desarrollar los procedimientos de auditoría aplicables a la revisión de las cuentas involucradas en la operación y documentarlos en los papeles de trabajo correspondientes. Para ello le será útil preparar el cuadro de evolución del contrato de arrendamiento
3. Plantear, en su caso, los asientos de ajuste a proponer a la Sociedad para la corrección de los errores detectados.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.3. Fisherton S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de cuentas de egresos vinculadas con el rubro bienes de uso.

Fecha de cierre: 30/04/2006

GASTOS OPERATIVOS

Cuenta	Saldos según balance de comprobación	A/A	Ajustes de Auditoría Débito- (Crédito)	Ref.	Saldos definitivos
Gastos de mantenimiento	5.900,00				
Amortización de bienes de uso	5.040,00				
Totales	10.940,00				

• **Datos:**

Composición de gastos de mantenimiento

- Adquisición de repuestos para máquinas en uso 1.000.-
- Limpieza y engrase de máquinas 500.-
- Rebobinado de motores 2.500.-
- Pintura del almacén de repuestos 700.-
- Montaje, instalación y puesta en marcha de Autoclave comprada en el ejercicio 1.200.-
- 5.900.-**

Amortización de bienes de uso

- El valor residual al cierre del ejercicio anterior era \$ 132.130.
- El cargo de amortizaciones del ejercicio anterior fue de \$ 4.040.
- Altas del ejercicio:
 1. Computadora IBM MM. Valor de compra: \$ 1.500. Vida útil: 3 años.
 2. Autoclave ZZ. Valor de compra \$ 6.000. Vida útil: 10 años.
- En el ejercicio cerrado el 30/4/05 quedaron totalmente amortizados (valor residual igual a cero) muebles y útiles por un valor de origen de \$ 1.000 y una vida útil de 10 años.
- El criterio de la Compañía consiste en amortizar el año de compra y no el de venta o baja.
- No hubo bajas durante el ejercicio.

Consigna

- a) Desarrolle un programa de trabajo para examinar los saldos a la fecha de cierre de ejercicio de las cuentas que se consignan en cada caso.
- b) Prepare los papeles de trabajo que respaldan el trabajo realizado.
- c) Proponga los asientos de ajustes que plantearía a la Empresa cuyos estados contables usted audita, a fin de corregir los errores detectados (aunque involucren montos no significativos).
- d) Si las hubiere, comente las debilidades de control interno que observe.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.4. Multimedia S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para el examen de bienes de uso a través de revisiones analíticas sustantivas.

Ud. está realizando la auditoría de los estados contables de Multimedia SA al 30/06/2005. Los siguientes son los datos obtenidos de la Sociedad, a partir de los cuales deberá revisar la razonabilidad del valor residual del rubro Bienes de Uso, efectuando una prueba analítica sustantiva. No es primera auditoría. Prepare el papel de trabajo correspondiente, con indicación de los procedimientos aplicados y sus conclusiones

	30/06/04	30/06/05
	\$	\$

Total de Activo	50.640,00	84.700,00
Saldo rubro Bienes de Uso.		
(Valor Origen).	12.610,00	17.030,00
Saldo de Amortización acumuladas		
de los Bienes de Uso.	(6.420,00)	(10.355,00)
Amortización del ejercicio.		1.040,00
Valor Residual al cierre del ejercicio 2004		
de las bajas del ejercicio 2005.	1.760,00	
Valor origen histórico incorporaciones		
ejercicio 2005:		
12/04		450,00
03/05		250,00
Valor histórico altas Obras en curso		
Ejercicio 2005:		
03/05		1.250,00
06/05		1.250,00

Umbral establecido por el auditor:

\$1.500,00

Todos los importes se expresan en moneda homogénea, excepto aquellos específicamente aclarados.

Datos coeficiente IPIM:

Anual	1,120
12/04	1,054
03/05	1,036

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.5. Amortiza S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades necesarias para el examen del cargo por amortizaciones de bienes de uso a través de revisiones analíticas sustantivas.

Ud. está realizando la auditoría de los estados contables de AMOR-TIZA SA al 31/12/2005. Con los siguientes datos obtenidos de la Sociedad, deberá revisar la razonabilidad de la cuenta de gastos "Amortización de Bienes de Uso" del ejercicio mediante una prueba global. No es primera auditoría. Prepare los papeles de trabajo necesarios, aplique los procedimientos de auditoría pertinentes y refleje sus conclusiones.

Aclaración

Durante el ejercicio bajo examen, se corrigió la omisión de amortizar el año anterior un bien por \$ 1.000,00, valor expresado en moneda homogénea al 31/12/2004, que se imputó a AREA y no se incluye en los datos del cuadro siguiente.

	31/12/04	31/12/05
	\$	\$

Valor de origen de los Bs. de Uso.	122.000,00	113.000,00
Amortización acumulada de Bienes de Uso	46.000,00	58.000,00
Amortización del ejercicio.	10.000,00	12.000,00
Valor origen de los bienes que se terminaron de amortizar durante el ejercicio.	16.000,00	8.000,00
Amortización de los bienes que se terminaron de amortizar durante el ejercicio.	2.000,00	1.600,00
Amortización de los bienes que se empiezan a amortizar (altas) durante el ejercicio.	4.000,00	500,00
Valor origen de las bajas producidas durante el ejercicio.	19.000,00	10.000,00
Amortización acumulada de las bajas producidas durante el ejercicio.	13.000,00	6.000,00
Amortización correspondiente al ejercicio de los bienes dados de baja en el ejercicio siguiente.	1.000,00	1.500,00
Valor origen de las altas del ejercicio	40.000,00	5.000,00
Valor residual de las altas del ejercicio	36.000,00	4.500,00

Umbral establecido por el auditor

1.000,00

Todos los importes se expresan en moneda homogénea, excepto los correspondientes a los valores de altas del ejercicio actual que se encuentran a su valor nominal.

El detalle de incorporaciones es el siguiente:

03/05 \$ 2.200,00

06/05 \$ 1.800,00

09/05 \$ 1.000,00

Total \$ 5.000,00

Todos los Bienes de Uso incorporados se amortizan en 10 años.

Datos coeficiente IPIM:

Anual 1,140

03/05 1,083

06/05 1,068

09/05 1,032

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.6. Spectrum S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del valor recuperable de bienes de uso.

Ud. como auditor de SPECTRUM S.A. está analizando el valor recuperable de los bienes de uso e intangibles de la Sociedad incluidos en los estados contables al 31/12/2006. La Compañía ha hecho este análisis y según sus cálculos no correspondería desvalorizarlos. Ud. debe documentar esta afirmación de la compañía máxime que advierte que existen ciertos indicios económicos de que los bienes podrían requerir una desvalorización. SPECTRUM SA no es una EPeq.

La Compañía le proporciona la siguiente información proyectada de los resultados correspondientes a los próximos 5 ejercicios que generará la única actividad generadora de efectivo que tiene la sociedad, sobre la que basó sus cálculos. Ud. ya ha auditado estas cifras y reconoce que:

- El cuadro está preparado sobre la base de las ventas, costos y gastos cobrados y pagados en cada año mencionado.
- Los gastos de administración incluyen amortizaciones de activos fijos por 500 anuales
- Los costos financieros pagados por 1.000 anuales están expuestos como resultados financieros.

	Año 1	Año 2	Año 3	Año 4	Año 5
Ventas	40.000,00	35.000,00	32.000,00	28.000,00	24.000,00
Costos de Ventas	-24.000,00	-22.750,00	-22.400,00	-20.160,00	-18.000,00
Utilidad Bruta	16.000,00	12.250,00	9.600,00	7.840,00	6.000,00
Gastos de Adm.	-4.500,00	-4.500,00	-3.500,00	-2.500,00	-1.500,00
Gastos de Com.	-4.800,00	-4.200,00	-3.840,00	-3.360,00	-1.880,00
Resultados Financieros	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00	-1.000,00
Resultado Operativo	5.700,00	2.550,00	1.260,00	980,00	1.620,00

Datos Adicionales:

- 1) El valor contable de los bienes de uso que componen la AGE es:
 - a) Valor de origen 80.000
 - b) Amortizaciones Acumuladas (40.000)

Valor residual 40.000

- 2) El valor contable de la llave de negocio pagada es de \$10.000 y se amortiza en 10 años de los cuales han transcurrido 5.
- 3) Para calcular el VAN de los flujos de efectivo, se emplea la tasa de mercado apropiada al riesgo que es del 10% anual vencida.

Consigna:

1. Determinar, de acuerdo con lo dispuesto por la RT 17 punto 4.4, si corresponde o no registrar una desvalorización. En su caso, calcular el importe de la desvalorización.
2. Preparar, en su caso, el asiento de ajuste correspondiente.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.7. Compañía Burma S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del rubro bienes de uso, en particular cuando se han capitalizado intereses en activos que califican para tal propósito.

Usted ha sido designado para conducir la auditoría de la Compañía Burma SA, correspondiente al ejercicio anual finalizado el 31/3/05, siendo esta su primera auditoría. Esta empresa no cotiza sus acciones en la Bolsa de Comercio.

Como parte de la revisión del rubro bienes de uso debe verificar el tratamiento dado por la empresa a los costos financieros relacionados con estos bienes, pues el gerente de la Compañía le ha informado que quiere optar por activar los intereses de bienes de uso en construcción que, bajo determinadas condiciones, admite la RT 17.

Del análisis realizado de los PT de años anteriores y los del ejercicio actual de la planilla de activos fijos surge que el 01/03/2005 se compró un inmueble para la construcción de una nueva planta para la confección de prendas. La construcción demandará aproximadamente 2 años. Para la compra y construcción la empresa tomó un préstamo de \$ 600.000 a dos años pagadero trimestralmente para financiar el proyecto a una tasa de interés del 1% efectiva mensual. Usted verificó la asignación específica de dicho préstamo a la adquisición del inmueble y a la obra en curso.

El saldo de la cuenta Obras en curso al 31/03/2005, fecha de cierre, es de \$ 700.000.

De la revisión de las actas y las entrevistas con la Gerencia usted verificó que dicha inmueble no está en condiciones de ser vendido, ni va a ser usado para otro destino que el de confección de prendas. A su vez mediante una inspección ocular usted verificó que en dicha obra no están dadas las condiciones para su puesta en marcha.

Los intereses devengados por el mes de 03/2005 por los préstamos ascendieron a \$ 46.000 y Usted verificó que la empresa contabilizó dichos intereses como pérdida.

Elementos obtenidos de sus papeles de trabajo:

Activo	12.000.000
Pasivo	4.000.000
Patrimonio Neto	8.000.000

Composición de pasivo

Prestamos varios	2.000.000	2% TEM
Hipotecario inmueble	606.000	1% TEM
Proveedores	1.394.000	Sin interés
Total	4.000.000	

Consigna:

Calcule, en caso que corresponda, el monto de intereses activables y proponga los asientos de ajustes.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.8. Reconocimiento activos intangibles.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del reconocimiento de activos intangibles.

A partir de las siguientes situaciones, que son independientes entre sí, aplique el juicio crítico como auditor para indicar si el criterio de la empresa de considerar las siguientes erogaciones como activos intangibles, están de acuerdo con las NCP de un ente:

1. Llave de negocio: Se trata de una llave que no proviene de una combinación de negocios ni de una compra de acciones que otorga el control, control conjunto ni influencia significativa, sino que el ente la ha generado en forma interna por su trayectoria, clientela, nombre, etc., todo lo cual se estima generará utilidades mayores a la rentabilidad "normal".
2. La empresa ha finalizado las actividades de desarrollo de un nuevo producto comercial. Dichas actividades han demandado un costo de \$1.000. Dicho costo puede determinarse sobre bases confiables, a base de lo efectivamente erogado por este concepto durante el período. La empresa ha decidido aun no explotar comercialmente el producto ya que recientemente se produjo una modificación en los aranceles de importación que provoca que el precio de mercado del producto esté por debajo de su costo de producción.
3. La empresa ha decidido cerrar una de sus líneas de producción en la que empleaba 100 obreros y empleados. Se estima que las indemnizaciones por ruptura de las relaciones laborales ascienden a \$500.000. La empresa toma la decisión por la rentabilidad negativa que arrojaba esa línea, y se estima que, como consecuencia de la decisión, el flujo de beneficios futuros actualizados permitirá absorber el costo de la indemnización mencionada.
4. La empresa adquiere una maquinaria de moderna tecnología. Para que esté en condiciones de ser utilizada, se requiere la asistencia de un ingeniero especializado. A tal efecto, la empresa entrena a uno de sus ingenieros de planta mediante cursos de capacitación. El costo del entrenamiento ha sido considerado un activo intangible.
5. Se constituye una sociedad anónima. Sus costos legales de constitución incluyen honorarios de profesionales, sellados, gastos de publicación de edictos, etc. Adicionalmente la empresa capacita a su personal para la atención a sus clientes cumpliendo con estándares de calidad impuestos por la casa matriz.
6. Al cierre de su primer ejercicio comercial la empresa había efectuado gastos de desarrollo de un producto por un importe de \$100.000. A esa fecha no era previsible su recupero sobre la base de presupuestos de ventas y costos de dicho producto. Con base en ello, la empresa cargó a resultado del ejercicio el importe erogado en dicho desarrollo. En el segundo ejercicio se mejora el producto mediante una inversión adicional en desarrollo de \$200.000 y los flujos de fondos proyectados demuestran que el proyecto es rentable. Se decide activar el costo del presente ejercicio. ¿Qué actitud se debe asumir con respecto al costo del ejercicio anterior? ¿Es posible su activación modificando los resultados de ejercicios anteriores?

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.9. Revolón S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del reconocimiento de costos preoperativos.

Ud. está haciendo la auditoría de la empresa Revolón S.A., la cual fabrica y vende artículos de perfumería para mujeres. En el ejercicio, decide incorporar a su actividad la línea masculina. Como consecuencia de esta decisión, ha incurrido en los siguientes costos durante el período de 6 meses previos al inicio de la actividad, los que ha activado como intangibles:

1. Ampliación del laboratorio de fragancias (inmuebles y equipos)
2. Capacitación de un nuevo ingeniero químico durante 3 meses previos y 3 posteriores al inicio de la producción.
3. Costo de la adaptación de los circuitos administrativos-contables por la nueva actividad.
4. Horas extras del personal de planta destinadas al diseño de los envases de la nueva línea.
5. Adicionalmente a las horas extras del ítem anterior, ciertos empleados de planta reportan que han usado una hora diaria durante el período descrito que han distraído de sus actividades habituales para dedicarle al proyecto.

Consigna

Utilizando como auditor su juicio crítico, determine cuál/es de estos conceptos pueden considerarse activos intangibles. Fundamente adecuadamente con las normas contables con el fin de prepararse para discutir el tema con su cliente.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.10. Autogol S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de costos de investigación y costos de desarrollo, con especial énfasis en el reconocimiento de las diferencias entre ambos rubros y su imputación.

La empresa Autogol S.A. inició un proceso de investigación y desarrollo para la producción de autos propulsados con energía solar. Durante el ejercicio finalizado el 31/12/X0 el proyecto estaba en la fase de investigación con la finalidad de obtener nuevos conocimientos tecnológicos para tal fin. Durante el siguiente ejercicio (finalizado el 31/12/X1) se aplicaron los resultados de la investigación a un diseño en particular para la producción de estos autos. Al cierre de ese ejercicio, aun no había comenzado su producción. En esos años el departamento estuvo abocado en un 100% al proyecto desde el 1-1-X0 hasta el 30-6-X1.

El detalle de los costos incurridos fue:

Actividades	31/12/X0	31/12/X1
Materias primas y materiales directos consumidos en la elaboración del intangible	1.000,00	10.000,00
Sueldos y cargas sociales del departamento I&D consumidos en la elaboración del intangible	20.000,00	5.000,00
Amortización del mobiliario del departamento I&D (1)	2.000,00	2.000,00
Alquiler anual (proporción atribuible al departamento I&D) (1)	4.000,00	4.000,00
Gastos legales para patentar el invento y registrar la marca		500,00
Sueldos de administración	8.000,00	9.000,00
Costos de los cursos de capacitación del personal afectado al desarrollo		6.000,00

(1) Se devengaron en forma regular durante todo el ejercicio.

El tratamiento contable que le dio la empresa a esta situación fue:

- a) Durante el ejercicio finalizado el 31/12/X0 no se activó ninguna de las erogaciones realizadas, habiéndose cargado todas ellas al resultado del ejercicio.
- b) Durante el ejercicio finalizado el 31/12/X1 se activaron como Activos Intangibles en la cuenta Gastos de Desarrollo:
 - las erogaciones realizadas durante el año precedente contra la cuenta Ajuste de Resultados de Ejercicios Anteriores, más

- el 50% de los egresos devengados durante ese año en concepto de Amortización del mobiliario del departamento I&D y Alquiler anual (proporción atribuible al departamento I&D).
- el 100% de las demás erogaciones.

Consigna

Revisar los criterios contables aplicados por la empresa en función de lo dispuesto por las normas contables vigentes. Para la resolución del caso no tenga en cuenta la amortización del intangible ni el posible deterioro de su valor.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	6. Bienes de uso, inversiones en bienes de naturaleza similar y amortizaciones
Caso	7.6.11. Amortizaciones no lineales
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de las amortizaciones de activos intangibles.

La empresa ha desarrollado y patentado un producto que en el presente ejercicio lanzará al mercado. Se estima que se podrán vender 500.000 unidades del producto antes que quede tecnológicamente obsoleto y/o superado por similares productos propios o de competidores. En el ejercicio se produjeron 120.000 unidades, de las cuales se vendieron 100.000 (el resto están en stock).

El costo del intangible asciende a \$ 1.000.000 y la empresa ha decidido amortizarlo en forma lineal en 10 ejercicios.

Consigna

La Compañía le pregunta a Ud. si como auditor aceptaría el criterio decidido.

Para ello deberá evaluar:

¿Cuál es el criterio de amortización más adecuado que considere la forma en que se consumen los beneficios producidos por el activo?

¿Cómo sería el asiento que refleja las amortizaciones si se adoptara el criterio de contabilizarlas en función de la actividad operativa (y no linealmente)?

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
Caso	7.7.1 Compañía de Tierras S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de acciones con y sin cotización.

Inversiones en acciones con cotización

Usted está revisando el rubro “Inversiones” de Compañía de Tierras S.A. correspondiente a los estados contables cerrados el 31-03-2005. Los saldos que surgen del balance de sumas y saldos de las cuentas relacionadas del rubro son:

- Acciones con cotización.....40.000 deudor
- Resultado venta acciones..... 12.000 acreedor
- Gastos y comisiones bursátiles..... 1.000 deudor
- Dividendos ganados..... -----

1) Análisis de los movimientos de las cuentas del rubro:

Acciones con cotización de Piñón Fijo S.A.

Según surge del arqueo practicado por el auditor a primera hora del día 01/04/2005, la existencia era la siguiente:

- 10.000 acciones ordinarias con cotización de VN 1 de Piñón Fijo SA, que no otorgan control ni vinculación significativa

El auditor verificó las liquidaciones del agente de bolsa que tienen el siguiente detalle:

Compra 01-10-2004

- 10.000 acciones a \$ 4 c/u.....40.000
 - Gastos y comisiones..... 1.000
- Total 41.000

Venta 10-04-2005 en efectivo, neta de comisiones

- 2000 acciones a \$ 6 c/u.....12.000

El auditor detectó que la venta y cobranza fue registrada erróneamente en el presente ejercicio, no así el costo de la venta. En el arqueo de caja realizado por el auditor había \$12.000 menos que el saldo que arrojaba la cuenta Caja en el balance de comprobación.

El 10/12/04, Piñón Fijo S.A. distribuyó, dividendos en efectivo al 100% del valor nominal de sus acciones a ser abonados contra entrega del respectivo cupón. Estos dividendos no habían sido cobrados por Cía. de Tierras SA al cierre del ejercicio.

Cotización de acciones de Piñón Fijo SA al cierre: \$ 3,- Comisión de venta: 5%.

Consigna

- 1) Aplique los procedimientos de auditoría detallados en el programa de trabajo a cada una de las cuentas involucradas en el rubro;
- 2) Prepare todos los papeles de trabajo necesarios para respaldar el trabajo de auditoría;

3) Proponga los ajustes que correspondan, mencionando su explicación.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
Caso	7.7.2 La Millonaria S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de participaciones en otros entes.

Inversiones no corrientes

CONSIGNA

1. Examinar el rubro "Inversiones no corrientes" de los estados contables anuales al 30/9/05 de Compañía La Millonaria SA aplicando los procedimientos de auditoría necesarios
2. Preparar los papeles de trabajo que respalden los procedimientos aplicados.
3. Proponer, de corresponder, los asientos de ajustes.
4. Exponer en los estados contables de la Sociedad la información complementaria según lo establecido por las normas contables vigentes.
5. Comente los aspectos relacionados con la "Llave de negocio".

PLANTEO

La actividad principal de la Compañía es la fabricación y comercialización de bicicletas.

La Millonaria S.A. posee el 60% del capital accionario y de los votos que componen la voluntad social de la Cía "Sinplata S.A."

Determinación del control por compra de acciones ordinarias

Con fecha 30/11/2004, seis meses antes del cierre de su ejercicio, La Millonaria SA adquirió el 60% de las acciones ordinarias de Sinplata SA, abonando por ellas \$40.000, y controlando a partir de ese momento la voluntad social de esta última. La inversión es permanente y se mantendrá más allá del año

El patrimonio neto de Sinplata SA al momento de la compra y al cierre del ejercicio era el siguiente:

Sinplata SA			
Patrimonio Neto:	30/11/04	30/09/05	variación
Capital	400	1.400	1.000
Ajuste de Capital	39.600	39.600	0
Reserva Legal	2.000	2.000	0

Resultados no asignados	8.000	5.000	- 3.000
Resultado del ejercicio (ultimo)		18.000	18.000
Total PN	50.000	66.000	16.000

Datos relativos al momento de compra:

- 1) El precio pagado por el valor de las acciones incluye \$ 10.000 en concepto de llave de negocio que La Millonaria SA decide amortizar en cinco años

Registro contable por la compra:

Participaciones en otras sociedades.....40.000

a Banco Río.....40.000

- La Asamblea de accionistas de Sinplata SA, celebrada el 31/01/05, votó la siguiente distribución de utilidades por el ejercicio finalizado el 30/09/04

Dividendos destinados a la totalidad del capital accionario.

En efectivo.....2000

En acciones..... 1000

Operaciones entre empresas

- Durante el ejercicio Sinplata S.A. vendió bienes de uso a La Millonaria S.A. por un monto de \$16.000.- El costo de esos bienes para Sinplata S.A. fue de \$9.600. A fecha de cierre de los estados contables La Millonaria SA mantenía en su activo los bienes adquiridos a Sinplata SA por \$ 16.000. Dichos bienes aun no habían sido puestos en funcionamiento por La Millonaria SA.
- La Millonaria SA facturó y cobró en concepto de gastos administrativos y alquileres de oficinas \$1.200 a Sinplata SA., contablemente fueron registrados como **otros ingresos** en La Millonaria y como gastos de administración en Sinplata SA

La Millonaria por la participación en Sinplata SA no hizo otro asiento contable que la compra mencionada anteriormente.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
Caso	7.7.3 Mijuki S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de pasivos financieros

Usted está revisando los pasivos financieros de Mijuki II SA correspondiente a los estados contables cerrados el 31-10-2004, cuyos saldos sin decimales al cierre son:

Préstamos Banco Galicia	50.000
Préstamos Mutual Federar	10.000
Acreedores financieros (Plenty of Mercy SA)	20.000
Intereses a devengar Banco de Galicia	(2.500)
Intereses a devengar Federar	(943)

Análisis de las cuentas del rubro:

Préstamos Banco Galicia

Al cierre del ejercicio se adeudaban 10 cuotas mensuales y consecutivas de \$5.000. El préstamo fue otorgado bajo el sistema francés. La tasa efectiva mensual (TEM) incluida en la cuota es del 2% mensual. Ud. confirmó el saldo y la tasa aplicada con la confirmación bancaria recibida.

Préstamos Mutual Federar

El préstamo fue otorgado en el ejercicio anterior, al cierre del ejercicio la deuda ascendía a \$ 10.000 a cancelar en 5 cuotas de \$ 2.000 que incluye el 2% (TEM) de interés. Esta tasa es similar a la tasa de mercado. La referida Mutual le confirmó a Ud. saldo, tasa y plazo de la obligación

Al cierre del ejercicio, Mijuki SA recibió de Federar una oferta en firme para cancelar la deuda antes del 15/11/04 pagando el valor presente al 31/10/04 descontado a la TEM del 3%. Usted verificó que el Directorio aprobó la propuesta el 6/11/04 y fue pagada al valor ofrecido el 15/11/04.

Plenty of Mercy SA

El día del cierre del ejercicio la empresa recibió un préstamo en efectivo de \$ 20.000 de la citada Compañía, controlante de Mijuki SA, cancelable a 180 días de plazo a la TEM del 1,5%. La tasa existente en el mercado para condiciones de riesgo y plazo equivalente ascendía al 2,5%, TEM.

Consigna

Prepare los papeles de trabajo para la revisión de las cuentas citadas y sus cuentas relacionadas. En su caso, proponga los asientos de ajuste que correspondan completos. Las NCP de medición que Ud. tiene que utilizar están en la publicación ad-hoc de la Cátedra

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
Caso	7.7.4 Aldea Andina S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de estimaciones contables.

Ud. está realizando por primera vez la auditoría de estados contables de Aldea Andina S.A., que se dedica a la fabricación y venta de heladeras, siendo este el tercer ejercicio económico que finaliza el 30/09/05.

La empresa suministra el siguiente anexo de provisiones:

RUBRO	30/9/04	Aumentos	Disminuciones	30/9/05
Deducidas del activo:				
Para incobrables	15.500,-	17.000,-	11.000,-	21.500,-
Incluidas en el pasivo: Para garantías.	30.000,-	37.000,-	30.000,-	37.000,-
TOTALES	<u>45.500.-</u>	<u>54.000.-</u>	<u>41.000,-</u>	<u>58.500,-</u>

La información adicional obtenida es la siguiente:

1. El saldo inicial de la previsión para incobrables fue revisado por Ud. con los papeles de trabajo del auditor anterior y el resultado fue satisfactorio. Las disminuciones del período fueron revisadas por Ud. y en todos los casos estaban autorizadas por la gerencia y se trataba de cuentas muy antiguas. El aumento del ejercicio, necesario para llevar el saldo de la previsión al monto estimado por la Compañía al cierre, proviene de una estimación de la gerencia no debidamente justificada. Ud. analizó la antigüedad de los saldos al cierre, las cobranzas posteriores hasta la fecha de finalización de su trabajo y las opiniones del Departamento de Cobranzas. Según su estimación la previsión estaría excedida en \$ 7.000,-
2. La empresa otorga a los compradores una garantía contra los defectos de producción puestos en evidencia **durante los seis meses** siguientes a la fecha de venta de los bienes.

Al 30/09/04 la compañía constituyó una previsión del 3% de las ventas de \$ 1.000.000 en los últimos 180 días. Ud. examinó los costos de reparaciones y repuestos por garantías de los últimos tres años. El promedio semestral de esas reparaciones en moneda homogénea ascendían a \$ 20.000. La cifra de ventas en ese trienio se mantuvo estable.

En el presente ejercicio Ud. como auditor comprobó un aumento de ventas de aproximadamente 20%.

El saldo de la cuenta de pérdidas quebrantos por garantía al 30/9/05 ascendía a \$ 60.500.

3. De la respuesta que ha recibido de los abogados de Aldea Andina S.A. y de la lectura de actas de Directorio del ejercicio, se desprenden las siguientes situaciones que no fueron reflejadas en el borrador de los estados contables de la empresa al 30/09/05 sometido a su consideración:
- a) La aduana reclama el pago de un adicional de aranceles por la importación de materias primas. El monto reclamado asciende a \$ 45.000.-. Según los asesores legales, habría argumentos para defender la posición de Aldea Andina SA. En caso de que la cuestión no prospere en sede administrativa, se planteará un recurso judicial. No existe jurisprudencia sobre el caso.
 - b) En el acta de Directorio Nro 135 del 12/08/05, se dejó constancia **de la intención** de la Sociedad de plantear un recurso de repetición ante la AFIP por impuestos que considera haber ingresado en exceso. El monto asciende a \$ 42.000.-. Según el asesor fiscal de Aldea Andina SA, existen posibilidades de que el recurso prospere, aunque no en el corto plazo.
 - c) Un competidor de la empresa le inició un juicio por \$ 100.000.- reclamando daños y perjuicios por competencia desleal. Alude que la Compañía ha comunicado publicidad engañosa a los consumidores sobre sus productos. En opinión de los abogados de la empresa, el reclamo es totalmente infundado y no resultará perjudicada la SA. Existe amplia jurisprudencia que respalda la posición de Aldea Andina S.A. y un fallo en primera instancia a su favor. La parte actora ha presentado un recuso ante la Cámara de Apelaciones que, según los abogados será desestimada.

Consigna

- 1) Revisar el saldo de las cuentas que integran el rubro provisiones, aplicando los procedimientos de auditoría que considere adecuados y proponer, en su caso, los asientos de ajuste que sean necesarios.
- 2) Analizar las situaciones contingentes y el tratamiento dado por la empresa.
- 3) Documentar en papeles de trabajo, la tarea realizada.
- 4) Suponiendo que los asientos de ajuste fueran aceptados, indicar cómo debería exponerse esta información dentro de los estados contables de presentación, de acuerdo a las resoluciones técnicas vigentes.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
Caso	7.7.5 Puntocom S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del rubro patrimonio neto

1.13PN Patrimonio neto

Consigna

1. Preparar los papeles de trabajo para la revisión del rubro
2. Proponer los asientos de ajuste que crea convenientes
3. Revisar la presentación del Estado de evolución del patrimonio neto preparado por la empresa y proponer las correcciones que correspondan

Datos complementarios

1. Ud. está auditando el rubro Patrimonio neto de la empresa Puntocom SA al 31 de diciembre de X1. No es primera auditoría.
2. Conforme la naturaleza del rubro sub-examen se decidió revisar el 100% de las operaciones y saldos que conforman el rubro.
3. Extracto del balance de saldos al cierre del ejercicio

Capital	1.000.000
Ajuste del capital	353.000
Aportes no capitalizados	800.000
Reserva Legal	270.600
Resultados no asignados	582.400

4. Estado de evolución del patrimonio neto preparado por la empresa se incluye por separado

5. Capital social

El capital social suscrito, integrado e inscripto en el Registro Público de Comercio de la ciudad de Rosario asciende a \$1.000.000, hecho que pudo verificar mediante el examen de la documentación correspondiente.

6. Ajuste del capital

Esta cuenta se generó durante los ejercicios en que la empresa reexpresaba sus estados contables para reflejar los efectos de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda durante los períodos de inestabilidad monetaria. La cuenta coincide con el saldo inicial.

7. Aportes no capitalizados

Ud. verificó el acta de asamblea ordinaria celebrada el día 21/09/X1, en la cual los socios se comprometen en proporción a sus tenencias accionarias a realizar este aporte. En dicha acta se resolvió que el aporte no se integraría en el momento, dando a los accionistas un plazo de 2 años para hacerlo. La sociedad registro tal compromiso con cargo a la cuenta "Accionistas". Al cierre del ejercicio ningún accionista había integrado el aporte comprometido.

8. Reserva legal y Resultados no asignados

El acta de asamblea ordinaria celebrada el día 18/03/X1 aprobó los estados contables correspondientes al ejercicio finalizado el 31/12/X0 y, respecto del resultado de dicho ejercicio, resolvió efectuar la siguiente distribución:

Ganancia del ejercicio finalizado el 31/12/X0		582.000,00
A: Dividendos en efectivo acciones ordinarias	200.000,00	
Dividendos en efectivo acciones preferidas rescatables a opción del tenedor	100.000,00	
Honorarios Directores y Síndicos	150.000,00	
Reserva legal	20.600,00	470.600,00
A nuevo ejercicio		<u>111.400,00</u>

9. Otros datos de interés

Durante las tareas de revisión del rubro Cuentas por pagar, Ud. detectó un error de corte al cierre del ejercicio anterior, por el cual una factura de Logix SRL por mantenimiento de sistemas correspondiente al mes de diciembre de X0 se registró en enero de X1 con cargo a la cuenta "Gastos de mantenimiento", por un monto de \$1.000,00 más IVA (21%).

Las acciones preferidas rescatables están expuestas en el pasivo.

PUNTOCOM S.A.

ESTADOS DE EVOLUCION DEL PATRIMONIO NETO

Correspondiente al ejercicio iniciado el 01 de enero de X1 y

finalizado el 31 de diciembre de X1

CONCEPTO	APORTE DE LOS PROPIETARIOS				RESULTADOS ACUMULADOS				TOTAL RDOS ACUM.	TOTALES	
	Capital Social	Ajuste del Capital	Aportes irrevocables	Total	Ganancias reservadas			Resultados no asignados		Periodo	
					Reserva Legal	Otras	TOTAL			Actual	Anterior
Saldos al 1° Enero de X1	1.000.000	353.000		1.353.000	250.000		250.000	582.000	832.000	2.185.000	1.993.000
<u>Dispuesto por AGO del 18/03/X1</u>											
**a Dividendos en Efectivo								-300.000	-300.000	-300.000	-230.000

**a Honorarios Directores y Síndico								-150.000	-150.000	-150.000	-160.000
**a Reserva legal				20.600	20.600			-20.600	0	0	
Dispuesto por AGO el 21/9/X1			800.000	800.000						800.000	
Resultado del Ejercicio según Estado correspondiente								471.000	471.000	471.000	582.000
Saldos al cierre del periodo	1.000.000	353.000	800.000	2.153.000	270.600	0	270.600	582.400	853.000	3.006.000	2.185.000

Las notas y anexos que se acompañan son parte integrante de los Estados Contables.

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	7. Obligaciones, patrimonio neto, inversiones y sus resultados
Caso	7.7.5 Las Rosas S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen del rubro patrimonio neto

A continuación se expone el Estado de Evolución del Patrimonio Neto de Las Rosas S.A. al 30 de junio de 2005 fecha de cierre de su ejercicio comercial preparado por la empresa a su pedido. Esta es su primera auditoría en la empresa.

Las Rosas S.A. se dedica a la fabricación y venta de muebles de oficina.

De los procedimientos de auditoría aplicados Ud. obtuvo la siguiente información:

Capital suscrito: Al cierre del ejercicio se compone de 400 acciones ordinarias de v\$ 10.- cada una.

Ajuste al capital: Es el monto que complementa al capital social, para que quede expresado en moneda homogénea. Al cierre del ejercicio el capital ajustado es de \$ 14.000.-

Reserva legal: El incremento del ejercicio corresponde al cálculo dispuesto por la ley de sociedades comerciales que regula su constitución obligatoria.

Otras reservas: Corresponde una reserva para la compra de Maquinarias establecida por asamblea General Ordinaria del 24/10/02, que obligaba a mantener su saldo hasta que se cumpliera su finalidad. La máquina fue adquirida el 15/01/05, y se encuentra en funcionamiento.

Según el acta de asamblea del 25/10/2004, se decidió trasladar a nuevo ejercicio los resultados acumulados no asignados, luego de constituir la reserva legal señalada.

De la revisión del rubro bienes de uso Ud. detectó que durante los dos ejercicios anteriores, la empresa no había amortizado escritorios y armarios para uso de la administración provenientes de su propia fabricación, a saber:

Ejercicio	Amortización
2003	\$ 150.-
2004	\$ 300.-
2005	\$ 300.-

De la revisión del rubro inversiones Ud. detectó que los títulos públicos que la empresa adquirió durante el ejercicio anterior fueron valuados al precio de venta y no al valor neto de realización, por lo que surge una sobrevaluación de \$ 850.- en los saldos de inicio.

Se solicita:

Revisar el saldo de las cuentas y el estado de evolución del patrimonio neto, aplicando los procedimientos de auditoría que considere adecuados y proponer, en su caso, los asientos de ajuste que sean necesarios y el nuevo estado de evolución del patrimonio neto.

ESTADO DE EVOLUCION DE PATRIMONIO NETO AL 30 DE JUNIO DE 2005

Rubros	Aportes de los propietarios			Resultados acumulados			Totales		
	Capital suscripto	Ajuste del capital	Total	Ganancias reservadas		Resultados acumulados	Totales	Ejercicio actual	Ejercicio anterior
				Reserva legal	Otras				
Saldos al inicio	4.000.-	10.000.-	14.000.-	1.625.-	4.500.-	10.000.-	16.125.-	30.125.-	22.625.-
Distribución de resultados no asignados (1)									
Reserva legal				375.-		(375.-)			
Ganancia del ejercicio						6.000.-		6.000.-	7.500.-
Saldos al cierre	4.000.-	10.000.-	14.000.-	2.000.-	4.500.-	15.625.-	16.125.-	36.125.-	30.125.-

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	8. Examen de rubros misceláneos (activos no corrientes mantenidos para la venta, contingencias, impuestos diferidos)
Caso	7.8.1. Caso ABAD S.A.
Metodología de desarrollo	Discusión en clases guiada por el docente
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de las cargas fiscales y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

La empresa ABAD SA debe aplicar por primera vez el método el impuesto diferido prescrito por la RT17 para registrar el resultado por impuesto a las ganancias. Como Ud. es el auditor le pide especialmente que revise atentamente el tratamiento contable dado por la Compañía a la cuestión pues su personal contable no tiene experiencia sobre el tema.

La Compañía para ayudarlo le proporciona los siguientes datos al 31/3/06, fecha de cierre del ejercicio. Los conceptos y cifras que siguen Ud. ya los ha auditado como parte de su trabajo. Algunos le servirán y otros no le serán útiles.

Pérdida del ejercicio según estados contables	200.000
Pérdida del ejercicio según borrador DDJJ impuesto a las ganancias, examinada por el Departamento Impuestos de su Estudio	213.000
Ingresos por ventas de bienes de uso	3.000
Exceso del valor residual contable de los bienes de uso por sobre el valor residual impositivo por diferencia de amortizaciones	20.000
Valor residual contable de gastos de organización (deducidos impositivamente en un 100% en el presente ejercicio)	8.000
Cargo contable por quebranto por juicios (contrapartida de la Previsión)	6.000
Cargo por amortización contable de gastos de organización	2.000
Proveedores con saldo deudor (expuestos en el rubro Bienes de cambio)	5.000
Gastos de movilidad y viáticos	500
Egresos no documentados o sin documentación válida según el criterio fiscal	9.000
Depósitos pendientes de acreditación	1.500
Previsión para juicios (sin sentencia firme)	6.000
Tasa nominal del impuesto (supuesta con fines didácticos)	20 %

Se estima que la empresa arrojará utilidad suficiente para absorber el quebranto acumulado en el primer ejercicio durante los próximos 5 ejercicios.

La empresa contabilizó la siguiente provisión para impuesto a las ganancias:

Activo por Impuestos Diferidos	40.000	
a Beneficio por Impuesto a las Ganancias		40.000
Para registrar el beneficio por impuesto a las ganancias que surge de aplicar la tasa del impuesto a la pérdida contable (0,20 x 200.000)		

Consigna

1. Revise el registro contable del impuesto a las ganancias y las cuentas correlacionadas.
2. Documente en papeles de trabajo los procedimientos aplicados

Unidad	Unidad 7. Aplicación de los procedimientos de auditoría a los ciclos
Tema	8. Examen de rubros misceláneos (intangibles, activos no corrientes mantenidos para la venta, contingencias, impuestos diferidos)
Caso	7.8.2. Caso Pasco S.A.
Metodología de desarrollo	Material de apoyo que no será desarrollado en clases. El alumno debe resolver el caso y plantear las dudas en clases de consulta.
Objetivos	Adquirir las habilidades para el examen de las cargas fiscales y los activos y pasivos por impuestos diferidos.

Ud. es el auditor de **Pasco SA** y ha concluido la aplicación de procedimientos de auditoría en el área de pasivos fiscales al 31/1/06, fecha de cierre del ejercicio. Algunos de los saldos y conceptos que siguen se refieren al Impuesto a las Ganancias.

Como parte del trabajo, el cliente le solicita que le indique como exponerlos en los estados contables y, si de acuerdo con las NCP, se requiere alguna nota en la información complementaria.

Cuenta o concepto (signo menos saldos acreedores)	31/1/06	31/1/05
Anticipos y retenciones de impuesto a las ganancias	815	228
Provisión de impuesto a las ganancias	- 836	- 538
Impuesto a las ganancias (cuenta de pérdida)	839	541
Diferencias temporarias deducibles	23	20
Diferencias temporarias impositivas	149	137
Activos impositivos diferidos	8	7
Pasivos impositivos diferidos	- 52	- 48
Diferencias permanentes negativas netas	109	195
Tasa de impuesto a las ganancias	35%	35%
Resultado contable antes del impuesto a las ganancias	2.505	1.741

Notas:

- 1) Las diferencias temporarias deducibles no variaron entre al 31/1/04 y el 31/1/05 y sí había diferencias temporarias impositivas a esa fecha por \$ 128.
- 2) Las diferencias permanentes corresponden reembolsos fiscales por exportación no gravables

Consigna:

Exponga los rubros y notas complementarias, tal como deberían estar en los estados contables de publicación, para cumplir con las NCP vigentes.