|  |  |
| --- | --- |
| UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO  Facultad de Ciencias Económicas  Carrera Contador Público Nacional |  |

AUDITORIA

# 2015

|  |  |
| --- | --- |
| **Prof. Titular:** | **PIERALISI, Carlos Marcelo** |
| Prof. Asociado: | (Vacante) |
| Prof. Adjunto: | GONZALEZ MALNIS, Roberto Luis  ITUARTE, Oscar Armando (San Rafael)  RUIZ, Carlos Alberto  MASELLI, Carlos Jorge (Licencia) |
| Jefes de Trabajos Prácticos: | AMICO, Martín Germán  CATRINA, Edgardo (San Rafael)  NAZZARRO, Martín  SEVILLA, José Isaac  ACQUARO, Ana Paola |

# PRESENTACIÓN DEL CASO

**BODEGAS DON MENDO S.A.** es una Sociedad fundada en el año 1990 con el objeto de elaborar, fraccionar y comercializar vinos finos en el mercado local. La empresa se encuentra situada en la provincia de Mendoza, con sede social y domicilio fiscal en Padre Vázquez 880 del departamento de Maipú. La tipología societaria adoptada fue Sociedad Anónima (Ley 19.550 y sus modificatorias).

La Sociedad cuenta con una planta industrial (BODEGAS) ubicada en el departamento de Maipú y dos fincas (Departamento Agrícola) ubicada en los departamentos de Luján de Cuyo y Tunuyán, ambos en la provincia de Mendoza (Contabilidad de Costos – unidades de negocio). La Sociedad se dedica al cultivo de vid y a la elaboración y venta de vino fino embotellado.

El negocio es supervisado por los socios locales en forma directa (Art. 54 de la ley 19.550), los que son grandes conocedores de la actividad y han sabido orientarla en función de las demandas del mercado.

Los principales competidores en el segmento son: BODEGAS López, Peñaflor S.A. y La Agrícola, todos ellos ubicados en Mendoza.

De acuerdo con los estudios de mercado BODEGAS DON MENDO S.A. ocupa el segundo lugar en el ranking de ventas del segmento, mientras que se encuentra tercera en la capacidad de producción instalada.

La empresa vende sus productos exclusivamente en el mercado local. Esta empresa, desde 1990 en que nació, es cliente (Auditoria recurrente) de nuestro estudio de auditoría (Revisores S.A.). La Sociedad siempre ha obtenido resultados positivos. Este año, sin embargo, es probable que debido a una mala cosecha y a fallas en algunos insumos de producción (partidas de botellas), el resultado positivo se vea desmejorado respecto de ejercicios anteriores.

Principales Clientes: Barry Lito, Rey de Copas, Alta Co., Copacabana S.A. y Viñaflor S.A.

Principales Proveedores: Flor de Piedra S.A., Cristalerías del litoral S.A., Litografía Pampeana, Rich Siverta S.A., Laboratorios LAIQUEN, etc.

Respecto de su organización no existen cuestiones de complejidad. Del análisis de los curso gramas y narrativos referidos a los principales circuitos administrativos no surgieron cuestiones significativas de especial interés

La aplicación de tales procedimientos nos permitió realizar el siguiente listado de controles:

1 - Ambiente de control:

De las revisiones anteriores surge que el ambiente de control es adecuado.

2 - Controles directos: se encuentran presentes los siguientes:

* Conciliación de cuentas bancarias
* Las transferencias de fondos son aprobadas por un funcionario de nivel apropiado
* Las listas de precios y sus modificaciones las aprobadas por un nivel adecuado
* El sistema de facturación controla la correlatividad numérica de los remitos.

3 - Controles generales: se encuentran presentes los siguientes:

* Las funciones de cobranzas y preparación de depósitos están segregadas
* Los departamentos de facturación y de Crédito no manejan las cobranzas
* El acceso a los depósitos es restringido
* En portería existe una guardia las 24 horas

BODEGAS DON MENDO S.A. es sujeto responsable inscripto en IVA y Ganancias. En el orden provincial, tributa Ingresos Brutos, Impuesto Automotor. Además es sujeto alcanzado gravado por el impuesto a la ganancia mínima presunta.

BODEGAS DON MENDO S.A. ha dado cumplimiento a las presentaciones anuales a la Dirección de Personas Jurídicas de la provincia de Mendoza (DPJ).

DOCUMENTACION DEL PROCESO DE PLANIFICACION

**LEGAJO DE PLANEAMIENTO**

**Caso Práctico Integral: BODEGAS DON MENDO S. A.**

Contenido

A - INFORMACION DE RELEVANCIA PERMANENTE

ANTECEDENTES DEL ENTE

* Historia
* Naturaleza Jurídica
* Características económicas y comerciales
* Estructuras Administrativas y Financieras
* Directivos y Gerentes

DESCRIPCION DEL SISTEMA DE INFORMACION, CONTABILIDAD y CONTROL

* Sistema de información general y del subsistema administrativo-contable en particular
* Conclusiones surgidas del análisis de curso gramas o narrativos referidos a los principales circuitos
* Listado de controles clave

1 - Ambiente de control

2 - Controles directos

3 - Controles generales

* Naturaleza y volumen de transacciones y saldos

TERMINOS DE REFERENCIA

* Normas que se deben aplicar, relativas a la presentación de los estados contables y otras obligaciones formales
* Obligaciones impositivas que le corresponden
* Informe general que se debe presentar
* Informes especiales
* Restricciones al alcance del trabajo

B - INFORMACION RELEVANTE PARA EL EXAMEN DE LA AUDITORIA EN CURSO

REGISTRO DE INFORMACION SOBRE ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ENTE

* Directivas del nivel gerencial
* Presupuestos
* Informes de controles realizados por el ente (controles gerenciales)

REGISTRO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA

* Composición del equipo de trabajo
* Presupuestos de tiempo
* Cronograma de trabajo

REGISTRO DE ACTIVIDADES DE PLANIFICACION

* Reuniones internas con integrantes del equipo de trabajo
* Reuniones con personal del cliente
* Instrucciones particulares de la supervisión
* Variaciones exclusivas para el período sobre el Sistema de Información y Control
* Decisiones sobre el enfoque
* Decisiones sobre el alcance

C - MEMORANDO DE PLANIFICACION

PLANIFICACION EN GENERAL

* Evaluación y decisiones globales sobre el ente
* Planilla de decisiones preliminares por componente

PLANIFICACION DETALLADA

* Matrices de procedimientos de auditoría
* Programa con descripción de los distintos procedimientos y detalles sobre el alcance y oportunidad (Programas detallado de trabajo)

DOCUMENTACION DEL PROCESO DE PLANIFICACION

**LEGAJO DE PLANEAMIENTO**

**Caso Práctico Integral: BODEGAS DON MENDO S. A.**

A - INFORMACION DE RELEVANCIA PERMANENTE

ANTECEDENTES DEL ENTE

* Historia

BODEGASS DON MENDO S.A. es una Sociedad fundada en el año 1990 con el objeto de elaborar, fraccionar y comercializar vinos finos en el mercado local. La empresa se encuentra situada en la provincia de Mendoza, con sede social y domicilio fiscal en Padre Vázquez 880 del departamento de Maipú.

La Sociedad cuenta con una planta industrial (BODEGAS) ubicada en el departamento de Maipú y dos fincas (Departamento Agrícola) ubicada en los departamentos de Luján de Cuyo y Tunuyán, ambos en la provincia de Mendoza. La Sociedad se dedica al cultivo de vid y a la elaboración y venta de vino fino embotellado.

El negocio es supervisado por los socios locales en forma directa quienes son grandes conocedores de la actividad y han sabido orientarla en función de las demandas del mercado

Los principales competidores en el segmento son BODEGAS López, Peñaflor S.A. y La Agrícola, todos ellos ubicados en Mendoza.

De acuerdo con los estudios de mercado BODEGAS Y VIÑEDOS DON MENDO S.A. ocupa el segundo lugar en el ranking de ventas del segmento, mientras que se encuentra tercera en la capacidad de producción instalada.

* Naturaleza Jurídica

La empresa fue constituida bajo la forma de una Sociedad Anónima.

* Características económicas y comerciales

La empresa vende sus productos exclusivamente en el mercado local. Esta empresa, desde 1990 en que nació, es cliente (**Auditoria recurrente**) de nuestro estudio de auditoría (**Revisores S.A.**). La Sociedad siempre ha obtenido resultados positivos. Este año, sin embargo, es probable que debido a una mala cosecha y a fallas en algunos insumos de producción (partidas de botellas), el resultado positivo se vea desmejorado respecto de ejercicios anteriores.

Principales Clientes: Barry Lito, Rey de Copas, Alta Co., Copacabana S.A. y Viñaflor S.A..

Principales Proveedores: Flor de Pedra S.A., Cristalerías del litoral S.A., Litografía Pampeana, Rich Siverta S.A., Laboratorios LAIQUEN, etc.

* Estructuras Administrativas y Financieras

La empresa está organizada adecuadamente en la faz administrativa, con un Gerente administrativo y financiero, un Contador auxiliar y un ayudante.

* Directivos y Gerentes

Gerente General: Dr. Emix Feo (Extranjero)

Gerente de Administración y Finanzas: Dr. Nacho Porta Retrato Ruiz

Gerente de Ventas: Dr. Gabo Tomba

DESCRIPCION DEL SISTEMA DE INFORMACION, CONTABILIDAD y CONTROL

* Sistema de información general y del subsistema administrativo-contable en particular

No hay cuestiones de complejidad en cuanto a su organización. El Gerente de Administración y Finanzas de la compañía tiene a su cargo el departamento Contable, encargado de la confección del Balance General.

* Conclusiones surgidas del análisis de curso gramas o narrativos referidos a los principales circuitos administrativos

No existen cuestiones significativas de especial interés

* Listado de controles clave

1 - Ambiente de control:

* De las revisiones anteriores surge que el ambiente de control es adecuado.

2 - Controles directos: se encuentran presentes los siguientes:

* Conciliación de cuentas bancarias
* Las transferencias de fondos son aprobadas por un funcionario de nivel apropiado
* Las listas de precios y sus modificaciones están/son aprobadas por un nivel adecuado.
* El sistema de facturación controla la correlatividad numérica de los remitos.

3 - Controles generales: se encuentran presentes los siguientes:

* Las funciones de cobranzas y preparación de depósitos están segregadas
* Los departamentos de facturación y de Crédito no manejan las cobranzas
* El acceso a los depósitos es restringido
* En portería existe una guardia las 24 horas
* Naturaleza y volumen de transacciones y saldos

TERMINOS DE REFERENCIA

* Normas que se deben aplicar, relativas a la presentación de los estados contables y otras obligaciones formales

Las normas de aplicación, emanadas de la FACPCE y aprobadas por el Consejo Profesional en Ciencias Económicas de Mendoza, son las Resoluciones Técnicas 6, 8, 9, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 26, 27, 28, 29, 30,31, 32, 33, 34, 35, 36 y 37.

* Obligaciones impositivas que le corresponden

BODEGASS DON MENDO S.A. es sujeto responsable inscripto en IVA y Ganancias. En el orden provincial, tributa Ingresos Brutos, Impuesto y Automotor.

* Informe general que se debe presentar: **Informe Breve**
* Informes especiales: **Informe sobre las actividades de control (Carta con recomendaciones).**
* Restricciones al alcance del trabajo: **no existen**

B - INFORMACION RELEVANTE PARA EL EXAMEN DE LA AUDITORIA EN CURSO

REGISTRO DE INFORMACION SOBRE ACTIVIDADES REALIZADAS POR EL ENTE

* Directivas del nivel gerencial

Dado los reclamos recibidos por el nivel de rotura ocasionado por los insumos de producción defectuosos mencionados, se ha decidido crear una *previsión para roturas* incrementada en un 50% respecto del año anterior.

* Presupuestos: se incluyen presupuestos de ventas.
* Informes de controles realizados por el ente (controles gerenciales): Se realizan los siguientes:
* La Gerencia realiza proyecciones del flujo de fondos y las compara con la realidad
* Se elaboran informes gerenciales para controlar cambios en las cuentas a cobrar, tales como: antigüedad de deuda, días en la calle, análisis de previsión para incobrables

REGISTRO DE INFORMACION ADMINISTRATIVA

* Composición del equipo de trabajo

El equipo de auditoría se compone:

1° Socio: Rubén Génova

2° Socio: Juanma Rosales

Gerente: María Sánchez

Senior: Fede Tarengo

Semi-senior: Santi Amicci

Junior: Luca Amicci

El equipo de especialistas que actuaran de apoyo al equipo de auditoría se compone de:

En el área impuestos: Cr. Nacho Olliviera

En el área previsional: Dr. KlemenT

En el área de sistemas: Diego Diptongo

En el área enológica: Marcela Diéresis

* Presupuestos de tiempo: ver "*Administración"* del Memorándum de Planificación
* Cronograma de trabajo: ídem anterior

REGISTRO DE ACTIVIDADES DE PLANIFICACION

* Reuniones internas con integrantes del equipo de trabajo: una vez por semana.
* Reuniones con personal del cliente: ver "*Administración"* del Memorándum de Planificación.
* Instrucciones particulares de la supervisión: cumplir estrictamente el presupuesto de tiempo *“Ver presupuesto de tiempo”*
* Decisiones sobre el enfoque: ver "*Planilla de Decisiones Preliminares"* del Memorándum de Planificación.
* Decisiones sobre el alcance: ver "*Plan de Rotación"* del Memorándum de Planificación.

C - MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

1. Introducción
   1. Aspectos Generales:

Este memorando resume nuestro plan de auditoría en relación con el examen de los estados contables de BODEGAS DON MENDO S.A. al **31.12.2014 (fecha de cierre del ejercicio bajo examen)**

La Sociedad se dedica al cultivo de vid y a la elaboración y venta de vino fino embotellado y opera exclusivamente en el mercado local.

* 1. Puntos para atención: durante la etapa de planificación hemos detectado situaciones que requerirán especial atención:

1. La decisión adoptada al cierre del ejercicio anterior por la Sociedad de **comprar botellas de menor calidad** para la producción, apuntó a reducir considerablemente los costos de producción. Esta circunstancia ha sido identificada como una de las causas de los defectos en la calidad de los productos, motivando un incremento en el nivel de roturas de los productos fabricados por BODEGAS DON MENDO S.A. Aún quedan en existencia aproximadamente $ 1.000.000 de botellas de producto terminado elaborado utilizando estos insumos de producción.
2. Las **cuentas a cobrar vencidas han aumentado en un 21%**. La Gerencia estima que el atraso de cobranza se debe a que algunos clientes no han pagado hasta que la empresa emita las Notas de Crédito por las rotura de la producción defectuosa y -además- por la situación financiera imperante.
3. Estrategia de Auditoría:
   1. Objetivos de auditoría:

Nuestro objetivo se resume en emitir una opinión sobre la base de una razonable seguridad de que los estados contables en general y los componentes en particular, son:

* Veraces
* Completos
* Presentados en forma razonable y uniforme, y
* Cumplen con las disposiciones legales vigentes
  1. Evaluación del ambiente de control:

De acuerdo a lo relevado, consideramos que el control interno del cliente es adecuado. La apreciación deberá confirmarse a través de las pruebas de cumplimiento programadas

* 1. Planes de Rotación de énfasis en nuestros análisis:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2012** | **2013** | **2014** |
| Tesorería | P | N | N |
| Ventas/Cuentas por Cobrar/Cobranzas | P | N | P (\*) |
| Existencias y costos | P | P | N |
| Activo Fijo/Amortizaciones | N | P | N |
| Compras/Cuentas por pagar/Pagos | N | N | N |
| Sueldos y Jornales | N | P | N |
| Préstamos Bancarios | N | P | N |

Aclaración de la terminología

N: Normal P: Profundo

(\*) Modificado respecto del ej. anterior, dado el aumento en el riesgo de auditoría para este ejercicio

* 1. Riesgo de Auditoría:

BODEGAS DON MENDO S.A. ha generado **ganancias** desde su nacimiento, de lo cual ha resultado una sólida posición financiera. Para este ejercicio los presupuestos indican que la Sociedad obtendrá ganancias por $ 200.000 ( - 7%) respecto del ejercicio anterior debido a los problemas surgidos con los insumos de producción. Sin embargo, el Gerente de venta, no cree que el problema afecte la fidelidad de los clientes.

De acuerdo a lo manifestado concluimos que el **riesgo de auditoría para el presente ejercicio es relativamente bajo excepto por los problemas en existencias y cuentas por cobrar antes descriptos**.

Riesgos relativos de los componentes más importantes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Componente** | **Riesgo** | **Factores considerados para determinar el riesgo** |
| Caja y Bancos | Bajo | Saldos menores ya que invierte los excedentes |
| Inversiones corrientes | Bajo | Controles confiables |
| Ventas y Ctas. a cobrar | Intermedio | Montos significativos, gran cantidad de transacciones  Cuentas de dudosa cobrabilidad |
| Existencias y costos | Alto | Probabilidad de existencia de productos terminados defectuosos |
| Compras y Ctas. a pagar | Bajo | Controles confiables |
| Activos Fijos | Bajo | Controles confiables |

* 1. Guías generales de significatividad:

Hemos definido de manera preliminar que los ajustes no registrados en resultados por la empresa que sean menores a $ 1.000 o menos, no tendrán efecto en nuestra opinión.

1. Administración de la auditoría:
   1. Cronograma de visitas:

Nuestra revisión se realizará en cuatro visitas, cuyas fechas estimadas de inicio son:

# Visita Fecha de Inicio

De Planificación 01.07.2014 (Planificación/relevamientocircuitos/evaluacióncontroles)

Preliminar 06.12.2014 (Circularización)

Inventario 31.12.2014 (Recuento Físicos de Mercadería)

Arqueos 04.01.2015 (Recuento Físicos de Valores)

Final 25.01.2015 (Auditoria de saldos)

* 1. Cronograma de Informes a emitir

Según lo **convenido** con BODEGAS DON MENDO S.A. (**en carta de términos de referencia**):

# Informe Fecha de Emisión

Dictamen sobre los EECC 28.04.2015

Carta con Recomendaciones

surgidas en la visita final 30.04.2015

* 1. Presupuesto de Tiempos: horas

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Auditor/visita | Planificación | Preliminar | Inventario | Final | Total |
| Senior | 24 | 36 | - | 36 | 96 |
| Semi Senior | 24 | 40 | 8 | 48 | 120 |
| Junior | - | 40 | 8 | 40 | 88 |

* 1. Personal involucrado:

**Del cliente:**

Gerente de Administración y Finanzas: Dr. Nacho Porta Retrato

Gerente de Ventas: Dr. Gabo Tomba

y los auxiliares del sector Contaduría y Créditos y Cobranzas.

**De Revisores S.A.:**

Gerente: María Sánchez

Senior: Fede Tarengo

Semi-senior: Santi Amicci

Junior: Luca Amicci

* 1. Asistencia del cliente: el cliente colaborará con auditoría externa de la siguiente forma:
* Toma de recuentos físicos (Mercaderías y Valores) con nuestra supervisión
* Auditoría interna realizará pruebas de cumplimiento sobre activos fijos bajo n/supervisión
* Seguimiento de las respuestas a la circularización de clientes

4. Resumen de objetivos de auditoría. Planilla de decisiones preliminares.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BODEGAS DON MENDO SA** | | | **IV** |
|  |  |  |  |
|  |  | **BALANCES DE SUMAS Y SALDOS** |  |
|  |  |  |  |
| PERIODO: | | **01/01/2014 al 31/12/2014** |  |
| PROCESADO: | | **25/01/2015** |  |
|  |  |  |  |
| **CODIGO** | **CUENTA** | **DESCRIPCION** | **SALDO** |
| A | 111101 | Fondo Fijo | 500 |
| A | 111102 | Fondos a Depositar | 2.200 |
| A | 111201 | Banco Nación CC | 2.100 |
| A | 111205 | Bco. Regional de Cuyo | - |
| **Total A** |  | **Total Caja y Bancos** | **4.800** |
| B | 112101 | Depósitos a Plazo Fijo | - |
| B | 112102 | Intereses a devengar | - |
| **Total B** |  | **Total Inversiones** | **-** |
| C | 113101 | Deudores por ventas | 109.000 |
| C | 113105 | Deudores Cheques Rechazados | 1.000 |
| C | 113107 | Deudores en Gestión | - |
| **Total C** |  | **Total Créditos por ventas** | **110.000** |
| D | 114001 | Anticipo Impuesto a las ganancias | - |
| D | 114004 | Otros | - |
| **Total D** |  | **Total otros créditos** | **-** |
| E | 115001 | Vino a Granel | 20.000 |
| E | 115002 | Productos Terminados | 11.260 |
| E | 115003 | Materias Primas | 5.000 |
| E | 115004 | Insumos de producción | 6.000 |
| **Total E** |  | **Total Bienes de cambio** | **42.260** |
| F | 123101 | Valor Origen Rodados | 493.000 |
| F | 123102 | Amortización Acumulada Rodados | -299.200 |
| F | 123201 | Valor Origen Instalación | 34.871 |
| F | 123202 | Amortización Acumulada Instalación | -10.287 |
| **Total F** |  | **Total Bienes de uso** | **218.384** |
|  |  | **TOTAL ACTIVO** | **375.444** |
|  |  |  |  |
| AA | 211001 | Proveedores Nacionales | -26.000 |
| AA | 211002 | Provisión Facturas a recibir | -10.000 |
| AA | 211003 | Documentos a pagar | -25.000 |
| AA | 211004 | Intereses No devengados | 5.000 |
| **Total AA** | | **Total Cuentas por Pagar** | **-56.000** |
| BB | 212002 | Obligaciones a pagar c/gt. | - |
| **Total BB** | | **Total Prestamos** | **-** |
| CC | 213101 | Impuesto a los Ingresos brutos a pagar | - |
| CC | 213102 | Impuesto a las Ganancias a pagar | -3.597 |
| **Total CC** | | **Total Cargas Fiscales** | **-3.597** |
| DD | 214001 | Sueldos y Jornales | -990 |
| DD | 214002 | Aportes a pagar | -306 |
| DD | 214003 | Contribuciones a pagar | -572 |
| DD | 214004 | S.A.C. a pagar | -498 |
| DD | 214005 | C.E.C a Pagar | -6 |
| DD | 214006 | A.R.T a Pagar | - |
| **Total DD** | | **Total Rem. y Cargas Sociales** | **-2.372** |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| EE | 215001 | Acreedores Varios | - |
| **Total EE** |  | **Total Acreedores** | **-** |
| FF | 221002 | Obligaciones a pagar | - |
| **Total FF** |  | **Total Previsiones** | **-** |
|  |  | **TOTAL PASIVO** | **-61.968** |
|  |  |  |  |
| PN | 310001 | Capital Social | -250.000 |
| PN | 330001 | Resultados Ejercicios Anteriores | -45.952 |
| PN | 330002 | Resultado del Ejercicio | -17.524 |
| PN | 330003 | A.R.E.A. | - |
|  | | **TOTAL PN** | **-313.476** |
|  |  |  |  |
|  |  | **TOTAL PASIVO + PN** | **-375.444** |
|  |  |  |  |
| ZZ | 410001 | Ventas | -1.500.000 |
| ZZ | 420001 | Intereses Ganados Plazo Fijo | - |
| ZZ | 430003 | Indemnización por siniestros | - |
| ZZ | COSTO DE VENTAS - 60 % | |  |
| ZZ | 511101 | Remuneraciones al Personal | 8.589 |
| ZZ | 511102 | Sueldo anual complementario | 720 |
| ZZ | 511103 | Cargas sociales | 2.794 |
| ZZ | 511104 | Movilidad y Viáticos | 2.497 |
| ZZ | 511105 | Mantenimiento y reparación | 1.000 |
| ZZ | 511106 | Fletes | 88.252 |
| ZZ | 511107 | Seguros | 83 |
| ZZ | 511109 | Amortizaciones | 61.252 |
| ZZ | 511110 | Vino | 1.433.077 |
| ZZ | 511121 | Servicio de seguridad | - |
| ZZ | ADMINISTRATIVOS - 20 % | |  |
| ZZ | 512001 | Remuneraciones al Personal | 2.862 |
| ZZ | 512002 | Sueldo anual complementario | 240 |
| ZZ | 512003 | Cargas sociales | 930 |
| ZZ | 512009 | Seguros | 28 |
| ZZ | 512010 | Amortizaciones | 20.417 |
| ZZ | 512010 | Publicidad y Propaganda | - |
| ZZ | COMERCIALIZACIÓN - 20% | |  |
| ZZ | 520001 | Remuneraciones al Personal | 2.862 |
| ZZ | 520002 | Sueldo anual complementario | 240 |
| ZZ | 520003 | Cargas sociales | 930 |
| ZZ | 520007 | Seguros | 28 |
| ZZ | 520009 | Amortizaciones | 20.417 |
| ZZ | 520020 | Comisiones | - |
| ZZ | FINANCIEROS | |  |
| ZZ | 540003 | Intereses a Proveedores | - |
| ZZ | 540004 | Otros | -168.702 |
| ZZ | 540006 | Diferencias de Cambio | - |
| ZZ | 600001 | Impuesto a las ganancias | 3.960 |
| ZZ | OTROS |  |  |
| ZZ | 700001 | Ventas de Bienes de Uso | - |
| ZZ | 700002 | Costo de venta de Bienes de uso | - |
| **Total ZZ** | | **RESDULTADO EJ. (ganancia)** | **-17.524** |
|  | |  |  |
| **Sumas Iguales** | |  | **0,00** |

# SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 1: CAJA Y BANCOS

|  |
| --- |
| **Marco Teórico:**  **RT17**  5.1. EFECTIVO  El efectivo disponible en el ente o en bancos se computará a su valor nominal.  La moneda extranjera se convertirá a moneda argentina al TCde la fecha de los estados contables.  **RT 8**  B. CLASIFICACIÓN DE ACTIVOS Y PASIVOS EN CORRIENTES Y NO  CORRIENTES.  B.1. Activos corrientes  **RT 9**  CAPÍTULO III - ESTADO DE SITUACIÓN PATRIMONIAL  En este capítulo se caracterizan los rubros que integran el estado de situación patrimonial y se enuncia su contenido.  A. ACTIVO  A.1. Caja y Bancos  Incluye el dinero en efectivo en caja y bancos del país y del exterior y otros valores de poder “cancelatorio” y liquidez similar. |

**DESCRIPCIÓN DEL SISTEMA DE INFORMACIÓN, CONTABILIDAD Y CONTROL**

**“DON MENDO S.A**.” realiza ventas en **cuenta corriente** y algunas **al contado**. La apertura de las cuentas corrientes y los topes de ventas son autorizados por el Gerente.

El **movimiento de fondos** es importante y la **cobranza** de las cuentas corrientes se realiza en la empresa.

**AMBIENTE DE CONTROL**: es adecuado.

**CONTROLES DIRECTOS**: se destacan los siguientes:

1. Toda la **recaudación** se **deposita diariamente** en forma íntegra;
2. Todos los **pagos** se realizan **con cheques**, previa autorización, por la Gerencia, de las Ordenes de Pago;
3. Existe un **Fondo Fijo** para atender a los Gastos Menores, que se repone periódicamente y las respectivas reposiciones son controladas por el Contador General;
4. Se practican **conciliaciones bancarias periódicas**, supervisadas por el Contador General;
5. Se lleva una planilla de **Caja Diaria** con el movimiento de entrada y salida de fondos.
6. Se practican **arqueos de caja periódicos** con intervención de personal ajeno al sector y supervisados por el contador general.

**CONTROLES GENERALES**:

1. Existe una adecuada separación de funciones.
2. El Gerente General dispone de un **Flujo de Fondos**.

**TERMINOS DE REFERENCIA.**

Se trata de una **auditoría recurrente**.

**No** existen **restricciones al alcance** de la auditoría impuestas por el cliente.

**INFORMACION RELEVANTE PARA EL EXAMEN DE LA AUDITORIA EN CURSO.**

No hay nueva información relevante para este componente con relación al ejercicio anterior.

DECISIONES PRELIMINARES RELACIONADAS CON EL COMPONENTE CAJA Y BANCOS (DISPONIBILIDAD Y TESORERÍA).

**RIESGO DE AUDITORIA:** luego de los análisis correspondientes se estima que el riesgo para este componente es **bajo.**

De acuerdo a lo expresado precedentemente, el **ENFOQUE GENERAL** estará basado en **pruebas de cumplimiento** tendientes a determinar la efectividad de los controles “claves” determinados por el auditory se realizarán **algunas pruebas sustantivas** para obtener evidencia directa sobre la validez de las transacciones y saldos de los estados contables.

Este enfoque general prevé la realización de los siguientes **PROCEDIMIENTOS**:

Con relación a las **pruebas de cumplimiento**, las mismas ya fueron efectuadas con anterioridad al cierre por colaboradores de Revisores S.A. y no surgieron observaciones significativas que formular. (En el programa detallado de trabajo se indican los procedimientos efectuados).

Por lo tanto, sólo resta practicar los **procedimientos sustantivos** que se indican a continuación:

1) Confirmaciones bancarias,

2) Arqueo de caja,

3) Revisión de conciliaciones bancarias al cierre del ejercicio,

4) Revisión de la reposición del fondo fijo al cierre.

**PLANIFICACION DETALLADA**:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **PROGRAMA DE TRABAJO** |  |  |
|  |  |  |
| **CAJA Y BANCOS** |  |  |
|  |  |  |
| **PROCEDIMIENTOS** | **Realizado por:** | **Excepciones** |
|  |  |  |
| 1- Solicitamos **CONFIRMACION DE SALDOS** al Banco de |  |  |
| la Nación de la cuenta informada por la sociedad al 31 de diciembre de 2014 |  |  |
| 1.1- Dejamos constancia de la recepción de la respuesta |  |  |
| del Banco Nación y del análisis de su contenido |  |  |
| 2- Realizamos un **ARQUEO DE CAJA** al 4 de enero de 2015 |  |  |
| 2.1- Determinamos los Fondos a ser contados |  |  |
| 2.2- Recontamos el efectivo, cheques en cartera y otros |  |  |
| valores sujetos a arqueo |  |  |
| 2.3- Confeccionamos la Cédula de Arqueo |  |  |
| 2.4- Reconstruimos el saldo al 31 de diciembre de 2014 |  |  |
| 2.5- Confeccionamos hojas de análisis de la cuentas relacionadas |  |  |
| 2.6- Controlamos que los talonarios de recibos sin uso |  |  |
| se encuentren intactos y bajo custodia de un empleado |  |  |
| responsable no vinculado a las funciones de caja. |  |  |
| 2.7- Realizamos el corte de documentación, consideran- |  |  |
| do el número de los últimos cheques emitidos y primeros |  |  |
| en blanco, detalle de chequeras en existencia. |  |  |
| 3- Revisamos la **CONCILIACION BANCARIA** de la cuenta |  |  |
| Banco Nación practicada por la empresa al 31 de diciembre de 2014 |  |  |
| 3.1- Controlamos su exactitud matemática |  |  |
| 3.2- Cotejamos con registros contables y extractos bancarios |  |  |
| 3.3- Constatamos la evolución posterior de las partidas |  |  |
| pendientes. |  |  |
| 3.4- Cotejamos con respuesta a la confirmación de saldos |  |  |
| 3.5- Reformulamos la conciliación al 31de diciembre de 2014 |  |  |
| 4- **CORTE DE DOCUMENTACION**: |  |  |
| 4.1- Verificamos el corte de documentación y constatamos |  |  |
| la contabilización en el período adecuado. |  |  |
| **5- PRUEBAS SELECTIVAS DE CUMPLIMIENTO SOBRE:** |  |  |
| 5.1- Realización periódica de conciliaciones bancarias |  |  |
| 5.2- Depósito íntegro de las recaudaciones diarias. |  |  |
| 5.3- Reposición de los Fondos Fijos |  |  |
| 5.4- Autorización de las Ordenes de Pago |  |  |
| 5.5- Arqueos periódicos de Caja |  |  |
| 5.6- Conciliaciones bancarias periódicas efectuadas por personal ajeno al sector |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **CONCLUSIÓN:** |  |  |
|  |  |  |
| En base a los resultados del trabajo de auditoría en Caja y Bancos, según |  |  |
| lo indicado en este programa, cuyo alcance considero adecuado, |  |  |
| en mi opinión las afirmaciones correspondientes al Componente Caja |  |  |
| y Bancos son válidas en todos sus aspectos significativos y por consiguiente |  |  |
| el saldo al 31 de diciembre de 2014 de BODEGAS DON MENDO S.A. |  |  |
|  |  |  |
| **REVISIÓN:** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| ...................................... ........................ |  |  |
| Líder del equipo Fecha |  |  |
|  |  |  |

ETAPA DE EJECUCIÓN: A 1

Usted se encuentra realizando la auditoría de los Estados Contables de “DON MENDO S.A.”, al **31 de diciembre de 2014**.

Se deberá opinar sobre la razonabilidad de los saldos al cierre.

Con este motivo **se ha presentado a la empresa el día 04-01-15**, a la hora de cierre (19 hs) de las actividades diarias del negocio, a efectos de realizar el arqueo. A tal efecto:

1- Solicita los **saldos de los submayores** y verifica que en la contabilidad se han registrado las operaciones hasta el **02-01-15**, siendo los saldos de las cuentas relacionadas:

|  |  |
| --- | --- |
| Fondos a Depositar | 2.200 |
| Fondo Fijo | 500 |

2- Relevamiento, al 04-01-15, de los **últimos comprobantes emitidos**, que son los siguientes:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Comprobante | Ultimo emitido | Importe | Fecha |
| Factura A | 5500 | 200 | 4/01/2015 |
| Factura B | 7500 | 100 | 4/01/2015 |
| Recibo A | 2500 | 100 | 4/01/2015 |
| Recibo B | 3800 | 50 | 4/01/2015 |

3- **Comprobantes no contabilizados al 04-01-15:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Comprobante | Ultimo emitido | Importe | Fecha |
| Factura A | 5498 | 2.000 | 3/01/2015 |
| Factura A | 5499 | 1.000 | 4/01/2015 |
| Factura A | 5500 | 200 | 4/01/2015 |
| Factura B | 7500 | 100 | 4/01/2015 |
| Recibo A | 2499 | 5.000 | 3/01/2015 |
| Recibo A | 2500 | 100 | 4/01/2015 |
| Recibo B | 3798 | 300 | 3/01/2015 |
| Recibo B | 3799 | 200 | 3/01/2015 |
| Recibo B | 3800 | 50 | 4/01/2015 |

4- **Cheques al momento del arqueo:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 220693 | Banco Río | 04/01/2015 | 1.000 (\*) |
| 006777 | Banco Francés | 25/01/2015 | 5.000 (\*\*) |
|  |  |  |  |
| (\*) Recibido por pago de la factura 5400 del 04/12/2014 | | | |
| (\*\*) Recibo 2499 |  |  |  |

**A 2**

**5- Billetes, monedas y valores:**

|  |  |
| --- | --- |
| Denominación | Cantidad |
| $ 100 | 21 |
| $ 50 | 9 |
| $ 10 | 3 |
| $ 1 | 70 |

**6- Depósitos bancarios efectuados**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 04/01/2015 | Banco Nación | $ 3.000 | 12 hs. |

**7-** La sociedad le presentó el borrador de los Estados Contables y el **Balance de Comprobación de Sumas y Saldos al 31-12-14**, del cual se extrajeron los siguientes datos de cuentas relacionadas:

|  |  |
| --- | --- |
| Fondos a Depositar | 2.200 |
| Fondo Fijo | 500 |

**8- Indagaciones efectuadas**:

Se repuso el fondo fijo el 4/01/15 por $ 20 por todos los gastos pendientes:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Café | $ 10 | 30/12/2014 |
| Gastos varios | $ 10 | 04/01/2015 |

**9- Movimientos efectuados entre el 01-01-2015 y el 02-01-2015**:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Factura | Número | Importe | Fecha |
| A | 5494 | 200 | 1/01/2015 |
| A | 5495 | 300 | 1/01/2015 |
| A | 5496 | 400 | 2/01/2015 |
| A | 5497 | 500 | 2/01/2015 |
| B | 7497 | 600 | 1/01/2015 |
| B | 7498 | 700 | 2/01/2015 |
| B | 7499 | 800 | 2/01/2015 |
| Recibos | Número | Importe | Fecha |
| A | 2497 | 100 | 1/01/2015 |
| A | 2498 | 200 | 2/01/2015 |
| B | 3796 | 300 | 1/01/2015 |
| B | 3797 | 400 | 2/01/2015 |

# Depósitos efectuados

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 01/01/2015 | Banco Nación | 1.500 |
| 02/01/2015 | Banco Nación | 3.000 |

Además, **con anterioridad al cierre** se practicaron **pruebas selectivas de cumplimiento** sobre: a) la realización periódica de conciliaciones bancarias y su correspondiente supervisión por parte del Contador General, b) depósito íntegro de las recaudaciones diarias, c) reposición de los fondos fijos, d) autorización de las Ordenes de Pago, e) Arqueos periódicos de Caja, f) Conciliaciones bancarias periódicas efectuadas por personal ajeno al sector. De los papeles de trabajo respectivos no surgen observaciones significativas que formular.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CONCILIACION BANCARIA** | | | |  |  | **A 3** |
| En cumplimiento del programa de trabajo para el componente Caja y Bancos de la Empresa | | | | | | |
| Don Mendo S.A. al 31 de diciembre de 2014, Ud. se encuentra revisando la conciliación | | | | | | |
| bancaria preparada por la empresa de **"Banco Nación Cta.Cte."** al cierre del ejercicio. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Conciliación preparada por la empresa:** | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo según extracto al 31 de diciembre de 2014 | | | | (1) | 5.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Más: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Cobranzas del día 31/12/2014 | | |  | (2) | 2.000 |  |
| Comisiones cobradas erróneamente por el Banco | | | | (3) | 500 |  |
| Cheque 1073 Banco San Juan | | |  | (4) | 1.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Menos: |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Préstamo acreditado por el Banco | | |  | (5) | (3.500) |  |
| Cheque Nº 326 por pago a proveedor no acreditado | | | | (6) | (200) |  |
| Cheque Nº 327 por pago de cargas sociales | | | | (7) | (1.200) |  |
| Cheque 1073 Banco San Juan | | |  | (4) | (1.000) |  |
| Cheque Nº 328 por pago a proveedor no acreditado | | | | (8) | (500) |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Saldo según mayor de la empresa al 31/12/2014 | | | |  | **2.100** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Información adicional obtenida por sus colaboradores** | | | | |  |  |
| (1) | Coincide con el saldo confirmado por el banco en respuesta a la circularización | | | | | |
|  | remitida. |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (2) | Se visualizó la boleta de depósito correspondiente con sello de la Caja del Banco | | | | | |
|  | de fecha 31/12/2014. Confirmado depósito en extracto posterior. | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (3) | De la observación del extracto posterior al cierre, no surge ningún crédito que | | | | | |
|  | compense las comisiones cobradas erróneamente de acuerdo con lo informado | | | | | |
|  | por la compañía. | |  |  |  |  |
| (4) | Se trata de un cheque recibido por la compañía en cancelación de facturas pen- | | | | | |
|  | dientes de uno de sus clientes. De acuerdo con indagaciones posteriores el che- | | | | | |
|  | que de referencia fue rechazado por falta de fondos en la cta. correspondiente | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (5) | Corresponde a la solicitud de préstamo presentada por la compañía el 15/12/2014 | | | | | |
|  | y concedido por el Banco el 29/12/2014. | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (6) | El recibo por el pago de referencia tiene fecha 27/12/2014. | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  | **A 4** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Conciliación Bancaria (continuación)** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (7) | La fecha del pago verificada con el sello del Banco en el formulario correspon- | | | | | |
|  | diente es el 29/12/2014 | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (8) | El recibo de pago de referencia tiene fecha 26/12/2014. | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| (9) | Coincide con el saldo del mayor contable. | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Información adicional obtenida por Usted:** | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Balance de Sumas y Saldos al 31 de diciembre de 2014: | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Banco Nación Cta.Cte. | |  |  |  | 2.100 |  |
| Deudores por Cheques rechazados | | |  |  | 1.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Se le solicita:** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 1- Realizar las tareas de auditoría necesarias para opinar respecto de la razonabilidad de | | | | | | |
| los saldos bajo examen. | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 2- Confeccione los papeles de trabajo pertinentes a la tarea realizada (hojas de análisis de | | | | | | |
| todas las cuentas utilizadas y hoja llave del componente analizado) | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| 3- Sugiera los asientos de ajuste correspondientes. | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 2: BIENES DE USO Y CUENTAS RELACIONADAS

|  |
| --- |
| **MARCO TEÓRICO**  **CONCEPTO**   * ***RT 9: Cap III. A.5***   “Son aquellos bienes tangibles destinados a ser utilizados en la actividad principal del ente y  o a la venta habitual, incluyendo a los que están en construcción, tránsito o montaje y los  anticipos a proveedores por compras de estos bienes. Los bienes afectados a locación o  arrendamiento se incluyen en inversiones, excepto en el caso de entes cuya actividad  principal sea la mencionada.”  **VALUACIÓN**   * ***RT 17: 5.11.1.1.1***   Costo original menos depreciación acumulada.  Tener en cuenta:   * Mejoras que incrementan el valor del bien. * Reparaciones y Mantenimiento. * ***RT 17: 5.11.1.1.2 (5.11.1.1.2.1 a 5.11.1.1.2.9)***   Modelo de Revaluación  **EXPOSICIÓN**   * ***RT 8: Cap III. E:* Estado de Situación Patrimonial: Partidas de ajuste.** * ***RT 9: Cap VI. A.3:* Información Complementaria: Bienes de Uso** * ***RT 9: Cap VI. C.9:* Información Complementaria: Revaluación de Bienes de Uso**   **RUBROS RELACIONADAS**   * Créditos (Compra financiada, Crédito Fiscal originado en I.V.A. por compra). * Bienes de Cambio en empresa industrial (Depreciación contenida en bienes producidos) . * Patrimonio Neto (origen, incremento y/o disminución de Reservas por revalúo). * Resultados (Depreciación, Costo de Bienes de uso dados de baja/vendidos, Reparación y mantenimiento, Cargos por obsolescencia). |

**Bodegas Don Mendo S.A.**

Revisión del componente: “Bienes de uso y cuentas relacionadas”.

Hoy es 1 de Marzo de 2015 y aún no consigue concluir la auditoría de los estados contables de Don Mendo S.A.

Entre los aspectos que se encuentran pendientes es la conclusión de la revisión del componente Bienes de uso y cuentas asociadas.

Para ello cita a su asistente quien le comenta en detalle los trabajos realizados hasta el momento:

* Qué tal Mario cómo estás?. Terminaste la revisión de Bienes de uso?.
* No, pero tengo todos los datos para cerrarlo, hoy mismo.
* Muy bien, cuéntame que hay hasta el momento.
* Bien. Tengo los saldos y transacciones a revisar, porque ya aprendí que la revisión por componente implica que debo validar las afirmaciones no solo de los saldos sino también de las transacciones asociadas.
* Supongo que habrás hecho caso a lo que decidimos en la planificación, considerando que no es un componente de riesgo alto y posee pocas transacciones, todas las pruebas que aplicaremos son sustantivas, no tenía sentido revisar el proceso de control. Además recordá que a diferencia de otros componentes, este posee una porción importante que ya está auditada.
* Si. Hice caso y no revisé los ciclos de control asociados, por el contrario decidí realizar, aún no lo hago pero tengo los datos, una evolución global que vincule los saldos activos, con las transacciones que se envían a resultado y con las adiciones o bajas que pudieran existir.
* Perfecto, es decir que hiciste una “Prueba global de bienes de uso”, que evoluciona el valor residual global, probando todas las transacciones asociadas que ocurrieron en el componente, es decir, altas por compras, bajas por venta u otros conceptos y amortizaciones, y/o cualquier otro movimiento que pudiera existir.
* Si, no sé muy bien como se llama pero eso es lo que trato de hacer.
* Empecemos a trabajar, antes que nada: la veracidad del saldo como la probaste?
* En realidad, en cuanto a la existencia: los bienes de uso fueron recontados el año anterior, y este año sólo reconté las altas. La propiedad, igual sólo verifiqué la de las altas.
* Y cómo estás seguro que las altas son todas las que te informaron? Digo cómo estás seguro de la integridad de las altas?.
* Como comentaste este rubro tiene un riesgo muy bajo, y el año anterior probamos los controles existentes entre ellos identificamos que cada vez que se realiza una compra se confecciona una “Orden de recepción de bienes de uso”, que está pre numerada, por lo que verifiqué la correlatividad y listo, es más me acuerdo de memoria, la última emitida el año pasado fue la Orden de recepción de bienes de uso n° 182.
* Listo entonces, los grandes temas veo que los entendés, cerra los papeles y terminemos esta auditoría de una vez.

Una vez que terminó la conversación, Mario tomó todos los datos y empezó a trabajar.

* Saldos contables. (Los obtuvo del balance de saldos).
* Saldos iniciales. Revisando los papeles de trabajo del año pasado encontró lo siguiente:
  + Criterio de amortización. Año de alta y no de baja, todo por línea recta. Las instalaciones amortizan en 10 años y los rodados en 5 años.
  + Saldos finales de bienes de uso. $ 18.400, valores residuales. Amortización cargada a resultados en la proporción indicada en balance de saldos al 31.12.2013. $ 23.000.
* Altas del ejercicio. La Sociedad le otorgó un detalle de altas del ejercicio cuyo total asciende a $ 304.871,20. La composición es la siguiente:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Concepto** | **Importe de la compra** | **Orden de recepción asociada** | **Propiedad en** | **Titular en el instrumento** |
| Camioneta CHV | 200.000 | 183 | Título del automotor | Don Mendo S.A. |
| Auto BWN | 100.000 | 185 | Título del automotor | Rubén La Rosa (Gerente de producción de Don Mendo SA) (1) |
| Instalaciones especiales | 4.871,20 | 184 | Factura | Don Mendo S.A. |
| Anulada | ANULADA | 186 | ANULADA | Anulada |

Pudo verificar también que la Orden de recepción número 187 corresponde a la compra de otra Camioneta CHV por $ 200.000 con fecha 15 de diciembre de 2014, a nombre de Don Mendo S.A. y la Orden 188 se encontraba en blanco. La camioneta se pagará en Julio de 2015.

1. Debido a que es un auto que usará el gerente en su trabajo, entonces se colocó a su nombre por temas formales en la ruta. (Tarjeta verde a su nombre). Asimismo se decidió amortizar en forma acelerada y cargar este año $ 40.000.

* La gerencia confirmó que no existieron ventas, sólo una baja de una instalación siniestrada a inicios del ejercicio cuyo valor residual al cierre anterior era de $ 2.800 y tenía una amortización constante de $ 2.800 cada año. A su vez confirmó que cree que podría estar mal contabilizada porque quien realizó los asientos es un bromatólogo del área de enología.

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 3: VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

|  |
| --- |
| **MARCO TEÓRICO**  **CONCEPTO**  ***RT 9 Cap. III A.3***  “Son derechos que el ente posee contra terceros para percibir sumas de dinero u otros bienes o servicios (siempre que no respondan a las características de otro rubro del activo).  Los créditos por ventas de los bienes y servicios correspondientes a las actividades habituales del ente deben discriminarse de los que no tengan ese origen. Entre estos últimos, se informarán por separado (y como activo no corriente) los saldos activos netos por impuestos diferidos que se hubieren reconocido por aplicación de la sección 5.19.6.3 (Impuestos diferidos) de la segunda parte de la Resolución Técnica Nº 17 Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general).”  **VALUACIÓN**  ***RT 17. 5.2 a 5.4***  **EXPOSICIÓN**   * ***RT 8: Cap III. B:* Estado de Situación Patrimonial: Activo corriente o no corriente** * ***RT 9: Cap VI. A.1: Depósitos a plazos, créditos, inversiones en titulo de deuda y deudas.***   **RUBROS RELACIONADAS**   * Ventas, * Previsión para riesgo de incobrabilidad, * Cobranzas, |

|  |
| --- |
| **MARCO TEÓRICO**  **CONCEPTO**  ***RT 9 Cap. IV B.1***  “Las ventas se exponen en el cuerpo del estado, netas de devoluciones y bonificaciones.  Con los reintegros y desgravaciones se procederá así:  a) si sólo dependen de las ventas, se sumarán a ellas;  b) si dependen tanto de las ventas como de su costo, se los imputará según su efecto sobre cada uno, a menos que tal discriminación no sea posible, en cuyo caso los reintegros y desgravaciones se expondrán por separado después del costo de lo vendido y formando parte del resultado bruto.”  **VALUACIÓN**  Las ventas deben informarse en el estado de resultado por el valor correspondiente a las transacciones de contado.  **EXPOSICIÓN**   * ***Rt 8: Cap IV. A:* Estado de Resultado: Clasificación.** * ***Rt 9: Cap IV.B: B.1; B.2 y B.3.***   **RUBROS RELACIONADAS**   * Créditos, * Impuesto a los ingresos brutos (Pasivo y Resultado), * Resultados. |

# Usted se encuentra realizando la auditoría de BODEGAS Don Mendo SA, se le ha encargado como parte de su tarea el examen del componente Ventas y Cuentas por cobrar. Para ello se le suministra la información necesaria recabada por su equipo de auditoría:

# LEGAJO DE PLANIFICACION –Parte pertinente-

## INFORMACION DE RELEVANCIA PERMANENTE:

## ANTECEDENTES DEL NEGOCIO:

Es una sociedad anónima que se dedica a la elaboración, fraccionamiento y comercialización de vinos finos en el mercado local.

De acuerdo con los estudios de mercado BODEGAS Don Mendo SA ocupa el segundo lugar en el ranking de ventas del segmento, mientras que se encuentra tercera en la capacidad de producción instalada.

Sus principales clientes: Barry Lito, Rey de Copas, Viñaflor S.A., Alta Co., Copacabana SA, etc.

Ofrece diversas modalidades de comercialización: 1) cta.cte: a 30 días 2) documentada ( en escasas operaciones y con determinados clientes).

Es política de la empresa efectuar un descuento del 10% sobre el precio de lista al momento de venta, a clientes que opten por la modalidad de pago de contado efectivo.

## DESCRICION DE LOS SITEMAS DE INFORMACION CONTABILIDAD Y CONTROL: - Parte pertinente-

## Listado de controles clave: se encuentran presentes los siguientes

## Controles Directos: a) Las listas de precios y sus modificaciones son aprobadas por un nivel adecuado. b) La rutina de facturación que todos los remitos se han facturado.

## Controles Generales: se encuentra presentes los siguientes a) Las funciones de cobranzas y preparación de depósitos están segregadas b) Los departamentos de Facturación y Crédito no manejan las cobranzas.

La compañía registra las ventas efectuadas en la fecha en la cual se emite la factura correspondiente.

Comprobantes involucrados: a) Facturas b) Remitos c) Recibos

No existe auditoría interna en la compañía.

## MEMORANDO DE PLANIFICACION -Parte pertinente-

## OBJETIVOS

## Nuestro objetivo se resume en emitir una opinión sobre la base de una razonable seguridad de que los estados contables en general y los componentes en particular son: 1) Veraces 2) Completas 3) Presentados en forma razonable y uniforme y 4) Cumplen con las disposiciones legales vigentes.

## DETALLADA –Parte pertinente-

Este plan de auditoría ha sido preparado en los meses de Julio y Agosto de 2014. Fue basado en el resultado de exámenes anteriores, en el conocimiento de las operaciones del cliente y en la información obtenida de la revisión de estados financieros intermedios y conversaciones con los funcionarios de la Sociedad, como así también en las visitas de Planificación del mes de Julio del mismo año.

Este plan de auditoría será modificado cuando resulte necesario de acuerdo con el resultado de nuestro trabajo y otros hechos que lo afecten para lo cual se emitirá el respectivo “Memorando sobre cambios en el alcance y presentación posterior a la planificación”

## OBJETIVO PRUEBAS

1 Los saldos a cobrar representen Confirmar las cuentas de clientes.

un derecho legítimo de cobro Comparar el saldo de las respuestas con el saldo contable.

Efectuar una revisión de acontecimientos posteriores.

# 2 Los saldos a cobrar están medi Considerar la medición de los créditos atendiendo

# dos de acuerdo a la normativa a su destino más probable

contable vigente. Examinar la suficiencia de la Previsión para Incobrables

# 3 Las ventas están medi Verificar la correcta imputación de las ventas al

# das de acuerdo a la normativa ejercicio.

# Contable vigente Verificar la correcta medición la cta. al cierre del

# ejercicio, como así también su exposición en el .

Estado pertinente.

4 Las ventas registradas existieron Chequear la contabilidad con los comprobantes

y ocurrieron durante el ejercicio Verificar en una muestra de remitos la facturas pertinentes.

auditado Efectuar un corte de ventas.

# LEGAJO DE INFORMACION CORRIENTE –Parte pertinente-

## PARTE GENERAL

## BALANCE DE SALDOS AL 31/12/2014 VI

|  |  |
| --- | --- |
| CUENTA | SALDO |
| Deudores por ventas | 109.000 |
| Ventas | 1.500.000 |

**Las ventas del ejercicio anterior (finalizado el 31/12/2013) sumaron: $ 905.323**

## CARTA DE ABOGADOS

Del informe de los abogados en referencia a los créditos morosos se desprende lo siguiente

1) Que existen posibilidades de cobro del crédito registrado con BARRY LITO.

2) El 15/02/15 la empresa toma conocimiento de que COPACABANA se presentó en concurso de acreedores y dada la naturaleza del crédito registrado con la compañía existen pocas posibilidades de recupero del mismo.

## NOTAS E INFORMACION RELEVANTE AL CIERRE

La tasa de interés utilizada para el cobro de intereses por mora fue durante todo el ejercicio en promedio del 7% mensual. La tasa de interés que reflejan los bancos de plaza al cierre, es del 7,5%, para las operaciones que habitualmente realiza la empresa.

La evolución del Índice de precios Internos Mayoristas (IPIM):es la siguiente: VII

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **MES** | **INDICE** | **COEF** |
| Diciembre/13 | 100,00 | 3,40 |
| Enero/14 | 106,25 | 3,20 |
| Febrero/14 | 113,33 | 3,00 |
| Marzo/14 | 121,43 | 2,80 |
| Abril/14 | 130,77 | 2,60 |
| Mayo/14 | 141,67 | 2,40 |
| Junio/14 | 154,55 | 2,20 |
| Julio/14 | 170,00 | 2,00 |
| Agosto/14 | 188,89 | 1,80 |
| Setiembre/14 | 212,50 | 1,60 |
| Octubre/14 | 242,86 | 1,40 |
| Noviembre/14 | 283,33 | 1,20 |
| Diciembre/14 | 340,00 | 1,00 |

## A continuación se presenta las tasas de interés, constatadas por su equipo de auditoría, las cuales aplicaba la firma para sus operaciones a crédito durante el ejercicio:

|  |  |
| --- | --- |
| **MES** | **TASA** |
| Agosto/14 | 5% |
| Setiembre/14 | 5% |
| Octubre/14 | 6% |
| Noviembre/14 | 7% |
| Diciembre/14 | 7% |

## REVISORES S.A. & CO. C1

**CIA: BODEGAS DON MENDO SA 31/12/2014**

## TAREA: CORTE DE DOCUMENTACION

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **DOCUMENTO** | **ULTIMO EMITIDO** | **FECHA** |
| Remito | 111 | 31/12/2014 |
| Factura | 401 | 31/12/2014 |
| Recibo | 730 | 28/12/2014 |

### **Confeccionó:.............**

# REVISORES S.A. & CO.

# LISTADO DE FACTURAS A COBRAR 31/12/14

# –suministrado por la compañía- VIII

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **CLIENTE** | **FAC.** | **UNIDAD** | **PRECIO** | **FECHA** | **VTO** | **TOTAL** |
| 1 Barry Lito | 359 | 80 | 20 | 30/10/14 | 31/10/14 | 9.600 |
| **2 Rey de Copas** | 358 | 240 | 200 | 01/09/14 | 01/10/14 | 28.800 |
| **3 Alta Co.** | 378 | 160 | 200 | 01/10/14 | 31/01/15 | 19.200 |
| **3 Alta Co.** | 379 | 130 | 200 | 01/10/14 | 31/01/15 | 15.600 |
| **4 Copacabana S.A.** | 389 | 150 | 250 | 30/11/14 | 31/01/15 | 18.000 |
| **5 Viñaflor S.A.** | 401 | 140 | 250 | 31/12/14 | 28/02/15 | 16.800 |
| **TOTAL** |  |  |  |  |  | **109.000** |

## REVISORES S.A. & CO. C2

**CIA: BODEGAS DON MENDO SA 31/12/2014**

## TAREA: RESUMEN DE RESULTADOS DE LA CIRCULARIZACION

|  |  |
| --- | --- |
| **CLIENTE** | **OBSERVACIONES** |
| Nº 1 | Contesta sin observaciones |
| Nº 4 | Contesta sin observaciones |
| Nº 5 | No contesta |
| Nº2 | Informa que la factura 358 fue cancelada mediante la entrega de documentos de tesorero con fecha 31/12/2014 y que la compañía no le entregó el comprobante correspondiente, porque el tesorero había faltado ese día y los talonarios de recibo se encontraba bajo llave. |
| Nº 3 | Informa que el saldo circularizado corresponde a las facturas 378 por $ 19.000 y la 379 por $ 15.600. Respecto de la última transacción informa que las mercaderías no habían sido recibidas hasta la fecha en la cual contestó la circular: 31-01-2015 |

Nota: Estos resultados fueron obtenidos por esta auditoría ente los días 15/01/2015 y 28/02/2015.

Confeccionó:...............

## REVISORES S.A. & CO. C3

**CIA: BODEGAS DON MENDO SA 31/12/14**

## TAREA: RESULTADO DE OTRAS INDAGACIONES Y COMPROBACIONES

* De la documentación examinada en relación a los clientes que confirmaron el saldo circularizado, no surgen observaciones.
* El arqueo efectuado por su equipo de auditoría el 31/12/2014 se recontaron documentos de terceros por $ 28.800
* El remito vinculado con la factura 379 es el nº 135 se encuentra conformado por el cliente.
* La diferencia que surge en el saldo de la factura 378 corresponde a fletes que la compañía pagó para entregar la mercadería al cliente.
* La factura correspondiente al cliente que no contestó corresponde a una venta de mercadería de fecha 31/12/2014
* El detalle mensual de ventas del año 2014 suministrado por la empresa es el siguiente:

|  |  |
| --- | --- |
| **MES** | **MONTO** |
| Enero/14 | 128.900 |
| Febrero/14 | 117.000 |
| Marzo/14 | 120.000 |
| Abril/14 | 115.800 |
| Mayo/14 | 114.000 |
| Junio/14 | 128.100 |
| Julio/14 | 125.500 |
| Agosto/14 | 127.171 |
| Setiembre/14 | 121.357 |
| Octubre/14 | 143.050 |
| Noviembre/14 | 129.304 |
| Diciembre/14 | 129.818 |

**Confeccionó:..............**

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 4: EXISTENCIAS Y COSTOS

|  |
| --- |
| 1-NORMATIVA VINCULADA CON EL CONCEPTO   * Resolución Técnica n° 9 (Segunda parte, Capítulo III, Punto A inciso 4).   2-NORMATIVA VINCULADA A LA MEDICIÓN.   * Resolución técnica n° 17   A-Medición Contable en General. (Segunda parte, punto 4)   * Criterios generales (punto 4.1) * Determinación de valores corrientes de los activos destinados a la venta o a ser consumidos en el proceso de obtención de bienes o servicios destinados a la venta ( punto 4.3)   -Pautas básicas (punto 4.3.1)  -Determinación de valores netos de realización (punto 4.3.2)  -Determinación de costos de reposición (punto4.3.3.)  -Empleo del costo original como sucedáneo (Punto 4.3.4.)   * Comparaciones con valores recuperables (punto 4.4.)   -Frecuencia de las comparaciones (Punto 4.4.2.)  -Criterio general (Punto 4.4.1.)  -Frecuencia de las comparaciones (Punto 4.4.2.)  -Niveles de comparación (punto 4.4.3.)  -Criterio general (Punto4.4.3.1.)  -Bienes de cambio (Punto4.4.3.2.)  -Estimación de los flujos de fondos (Punto4.4.4.)  -Tasas de descuento (Punto 4.4.5.)  -Imputación de las pérdidas por desvalorización (Punto4.4.6).  -Reversiones de pérdidas por desvalorización (Punto4.4.7.)  B-Medición contable en particular (Punto 5.)  -Bienes de cambio (Punto 5.5.)  -Bienes de cambio fungibles, con mercado transparente y que puedan ser comercializados sin esfuerzo significativo (punto5.5.1).    -Bienes de cambio sobre los que se hayan recibido anticipos que fijan precio y las condiciones contractuales de la operación aseguren la efectiva concreción de la venta y de la ganancia. (punto5.5.2.)  -Bienes de cambio en producción o construcción mediante un proceso prolongado (Punto 5.5.3.)  -Bienes de cambio en general. (punto5.5.4.)  3-NORMATIVA VINCULADA A LA EXPOSICIÓN.   * Resolución Técnica n° 8   Clasificación de activos y pasivos en corrientes y no corrientes (Capítulo III, punto B)  4- RUBROS RELACIONADAS CON EL COMPONENTE  Patrimoniales  Compra de bienes de cambio: -Bienes de cambio (existencias) / Materia Prima / Materiales  -Proveedores/Anticipos a Proveedores /Previsión p/obsolescencia  Venta de bienes de cambio:- Cuentas por cobrar  -Bienes de cambio  De resultado  Venta de bienes de cambio: -Costo de ventas  - Ventas |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Revisores Asociados** | |  |  |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | **Cliente: Bodegas Don Mendo S.A.** | | |  |  | **31 de diciembre de 2014** | | |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | **Revisión de Bienes de cambio y rubros relacionados** | | | |  |  | |  |
|  |  |  |  |  |  |  | |  |
|  | Hoy es lunes por la mañana y comienza su segunda semana de auditoría, | | | | | | |  |
|  | su intención es concluir a mitad de semana la revisión de los bienes de cambio | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  | Su asistente le dejó el viernes a última hora todos los trabajos que había realizado | | | | | | |  |
|  | en este rubro, una nota sobre los papeles de trabajo decía: | | | |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | "Negro: te dejo todo lo de bienes de cambio listo, | | |  | |  |  |
|  |  | lo que falta concluir son los temas que vos me dijiste | | | | |  |  |
|  |  | que no tocara. |  |  |  | |  |  |
|  |  | Entre las cosas te dejo: | |  |  | |  |  |
|  |  |  | - Legajo de inventario físico cerrado | | | |  |  |
|  |  |  | (Incluye el trabajo de revisión del corte de documentación | | | | | |
|  |  |  | que me pediste, fíjate porque me parece que hay un error) | | | | | |
|  |  |  | - La composición de todas las cuentas de bienes de cambio | | | | | |
|  |  |  | (ya controlé y cruzan con el balance de saldos) | | | | |  |
|  |  |  | - Los ajuste que encontré no los resumí en la Planilla | | | | |  |
|  |  |  | de ajustes, así que vos deberías incluirlo | | | |  |  |
|  |  |  | - Un detalle con el valor del vino a granel según | | | | |  |
|  |  |  | las facturas de compras de la cía. | |  | |  |  |
|  |  |  | - Un resumen del valor de compra de los insumos | | | | |  |
|  |  |  | verificado con facturas de compra de la Sociedad. | | | | |  |
|  |  |  | - El resumen del valor de venta de los | | | |  |  |
|  |  |  | productos |  |  | |  |  |
|  |  |  | - Federico Quiroga (responsable de costos) me dio | | | | |  |
|  |  |  | la planilla de costeo del producto que me pediste, también | | | | | |
|  |  |  | te lo dejo. (Es más ya controlé algunos datos) | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | El lunes estoy en otro cliente pero cualquier cosa por favor llámame. | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  | |  |  |
|  |  | Antes que me olvide, la distribución aproximada de ventas de los P Terminados es | | | | | | |
|  |  | Tinto 20%, Blanco 60% y Premium 20%. | | |  | |  |  |
|  |  | Espero que todo salga bien. Un abrazo. | | |  | |  |  |
|  |  |  |  | El asistente TOP" | | |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Detalle de facturas de compras relevadas** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha** | **F/** | **Proveedor** | **Concepto** | **Cantidad** | **CU** | **IVA** | **Total** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12-Jun-14 | 12.103 | El viñatero | Mosto concentrado | 500.000 | 0,98 | 102.900 | 592.900 |
| 30-Nov-14 | 53.812 | El bodeguero | Blanco común | 100.000 | 0,24 | 5.040 | 29.040 |
| 23-Sep-14 | 723 | Sulfitador | Mosto sulfitado | 300.000 | 0,05 | 3.150 | 18.150 |
| 31-Dic-14 | 38.393 (\*) | El promocionado | Tinto fino | 2.000 | 0,42 | - | 840 |
| 1-Dic-14 | 344.444 | Pico de loro | Blanco escurrido | 30.000 | 0,18 | 1.134 | 6.534 |
| 2-Dic-14 | 344.494 | Pico de loro | Tinto común | 400.000 | 0,34 | 28.560 | 164.560 |
| 8-Ago-14 | 98.423 | Cura Reiyen | Botellas | 30.200 | 0,40 | 2.537 | 14.617 |
| 5-Ene-15 | 35.534 | El chacarero | Tierra filtrante | 1.000 | 0,50 | 105 | 605 |
| 7-Jun-14 | 74.931 | Dipeña | Combo Corcho-Cápsula | 500.000 | 0,01 | 1.050 | 6.050 |
| 25-Jul-14 | 676.775 | El diseñador | Etiquetas | 90.000 | 0,10 | 1.890 | 10.890 |
| (\*) Por un régimen promocional este proveedor vende sin I.V.A.. Todo el tinto fino se lo compran a él | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Valor de venta de los productos de la sociedad** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Fecha** | **F/** | **Cliente** | **Concepto** | **Cantidad** | **CU** | **IVA** | **Total** |
| (Remito y f/) | |  |  |  |  |  |  |
| 2-Ene-15 | (\*) 23111 | Borrachos del tablón | Don Mendo Tinto | 3.000 | 2,4 | 1.512 | 8.712 |
| 13-Dic-14 | 22113 | Discro | Don Mendo Blanco | 1.200 | 1,4 | 353 | 2.033 |
| 28-Dic-14 | 22139 | El esquicito | Don Mendo Premium | 1.500 | 3,2 | 1.009 | 5.809 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| El costo de transporte total es de $ 0,50 por botella transportada ($ 0,20 a cargo del cliente | | | | | | |  |
| y $ 0,30 a cargo de la empresa). El transportista lo deja puesto en el cliente. | | | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| (\*) El Gerente administrativo me dijo que como esto lo vendieron el 2 de enero de 2015 | | | | | | |  |
| tenía intenciones de valuar las existencias de vino a $ 2,4. Como está tan cerca del cierre | | | | | | |  |
| yo le dije que no habría problemas, es más me informó que el pedido del cliente fue | | | | | |  |  |
| realizado el 26/12/14, por lo que la venta es de diciembre. Por favor encárgate de sugerir | | | | | | |  |
| el ajuste así cuando le pasamos la planilla resumen lo incluyen. | | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Hojas de costo de:** | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Don Mendo Premium (700 cm3)** | | | $ |  |  |  |  |
| Botella |  |  | 0,40 |  |  |  |  |
| Etiqueta |  |  | 0,10 |  |  |  |  |
| Vino |  |  | 0,29 |  |  |  |  |
| Corcho y cápsulas | |  | 0,01 |  |  |  |  |
| \* MOD |  |  | 0,60 |  |  |  |  |
| \* CIF (Amortizaciones principalmente) | | | 0,90 |  |  |  |  |
|  |  |  | 2,30 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| \* Ya los verifiqué, porque los relacioné con la prueba global de sueldos y la de amortización | | | | | | |  |
| dividido por la producción del año y están bien, el resto no vi nada. | | | | |  |  |  |

## REVISORES ASOCIADOS

Cliente: **BODEGAS DON MENDO S.A.**

Fecha de cierre: **31/12/2014**

# Programa de trabajo/registro del trabajo realizado

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Procedimientos* | *Realizado por* | *Excepciones*  *(ninguna salvo indicación)* |

**Rubro:** Bienes de cambio

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Coordinamos con un responsable de la Compañía nuestra participación en el recuento físico de existencias de producto terminado al 31 de diciembre de 2014, evaluando el procedimiento utilizado por la compañía para la realización del inventario y recontando una muestra que alcance el 50% del total de las existencias valorizadas, prestando especial atención a la existencia de bienes obsoletos o de calidad inferior a la estándar . Se utilizó como programa de trabajo el cuestionario de observaciones del recuento físico incorporado en el legajo de inventario. |  | Ver antecedentes en legajo de inventario. |
| 1. Se obtuvo la siguiente evidencia de auditoría destinada a validar la valuación de los bienes de cambio para lo cual:   **Materia prima, materiales e insumos:**  Constatamos el costo de reposición con documentación de respaldo (costo de última compra), induciendo la desviación de la muestra sobre el universo a fin de determinar el posible ajuste para adaptar la valuación a las normas contables.  **Vinos a granel:**  La sociedad no posee fincas por lo que todo el vino que tiene es comprado en el mercado de traslado. Verificamos entonces, que el valor asignado sea el valor de recompra en el mercado. Así constatamos los contratos de las últimas compras de vino.  **Productos terminados:**  Mantuve una charla con el responsable de costos y preparé un resumen conceptual del proceso de costeo. Solicitamos las fichas de costos de los productos seleccionados anteriormente y se verificó la correcta determinación costo unitarios (costo de materia prima, mano de obra, incidencia de amortizaciones, distribución de costos indirectos, etc.). Probamos la correcta valuación solo para el producto más importante, como no surgieron diferencias dimos por bueno el resto. Verificamos así que los bienes se encontraran valuados a su costo de reproducción.  Constatamos que el rubro en su conjunto no supere el "valor neto de realización".  Obtuvimos un detalle de mercaderías obsoletas o de poco movimiento a efectos de determinar la posible existencia de una previsión por obsolescencia o desvalorización. |  | Ver Papeles de trabajo en legajo corriente |
| 1. Solicité la composición de las cuentas con saldo superior a $ 10.000 y pedí explicación de las partidas significativas y/o inusuales. |  | N/A |
| **Conclusión:**  En base a los resultados del trabajo de auditoría en “**Bienes de cambio”**  según lo indicado en este programa, cuyo alcance considero adecuado, en mi opinión las afirmaciones correspondientes al componente son válidas en todos sus aspectos significativos, y por consiguiente el saldo de **…….……….** de **Bienes de cambio** al 31 de diciembre de 2014 expresa razonablemente los saldos **BODEGAS DON MENDO S.A.** en todos sus aspectos significativos, en relación a los estados financieros en su conjunto, de conformidad con las normas contables profesionales, excepto por lo que se ha indicado.  **Revisión:**  Aprobado (alcance y ejecución adecuados):  …………………………. …………………  Líder del equipo Fecha |  |  |

## REVISORES ASOCIADOS

Cliente: **BODEGAS DON MENDO S.A.**

Fecha de cierre: **31/12/2014**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **LEGAJO DE INVENTARIO** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Revisores Asociados** | |  |  | **31 de diciembre de 2014** | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Cliente: Don Mendo S.A.** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Índice** |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Recuento físico de existencias al 31 de diciembre de 2014** | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| I - Conclusión | |  |  |  |  |  |
| II - Corte de documentación | | |  |  |  |  |
| III - Listado de control y observaciones | | | |  |  |  |
| IV - Recuento físico de vinos a granel | | | |  |  |  |
| V - Recuento físico de productos terminados | | | | |  |  |
| VI - Recuento físico de materias primas e insumos | | | | |  |  |
| VII - Evolución de bienes de cambio | | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Realizado por: LV | |  |  |  |  |  |
| Fecha de conclusión de las tareas: | | | | 01/2015 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

## REVISORES ASOCIADOS

Cliente: **BODEGAS DON MENDO S.A.**

Fecha de cierre: **31/12/14**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | **I** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Revisores Asociados** | | |  | **31 de diciembre de 2014** | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Cliente: Don Mendo S.A.** | | | |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Recuento físico de existencias al 31 de diciembre de 2014** | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Conclusión** | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Hemos presenciado el recuento físico de vinos a granel, productos terminados y materias primas e insumos de Don Mendo SA al 31 de diciembre de 2014.  Nuestra revisión se realizó de acuerdo a los procedimientos descriptos en III y con el alcance detallado en la presente hoja.  En función del trabajo realizado no tenemos observaciones que realizar excepto las mencionadas en III, y podemos concluir que los bienes detallados en IV, V y VI existen y son de utilidad para el curso de los negocios de la compañía excepto 500.000 corchos que no serán utilizados por obsoletos. (Ver observaciones en III y en hoja de trabajo respectiva) | | | | | | | | |
|
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ***Alcance global del inventario en $:*** | | | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  | $ | % |  |  |  |
|  | **Total recontado** | | | 40.250 | 95% |  |  |  |
|  | **Granel** | | 20.000 |  |  |  |  |  |
|  | **Pterminado** | | 10.250 |  |  |  |  |  |
|  | **MP e insumos** | | 10.000 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **No recontado** | |  | 2.010 | 5% |  |  |  |
|  | **Total** |  |  | 42.260 | 100% |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| REVISORES ASOCIADOS Cliente: **BODEGAS DON MENDO S.A.**  Fecha de cierre: **31/12/14** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | **II** | |  |  | | | | | | |
| **Corte de documentación** | | | | | | | | |  |  | |  |  | | | | | | |
| La Sociedad ha concentrado los ingresos o salidas de la planta de todo tipo de bienes | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| de la siguiente forma: | | | | |  | | |  |  |  | |  |  | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  |  | |  |  | | | | | | |
| **Concepto** | | | | **Tipo de documento** | | | | | **Observaciones** | | | |  | | | | | | |
| Ingreso bienes | | | | Aviso de recepción | | | | | Vinos, mat. Prima, insumos,etc. | | | | | | | | | | |
| Salida de bienes | | | | Remito | | |  |  | PT y otros. | | |  |  | | | | | | |
| Movimientos internos | | | | Vale | | |  |  | P/fraccionar, conservar, etc. | | | | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  |  | |  |  |  | | | | | | |
| **Documento** | | | **Fecha** | | | **Detalle** | | | | | **Número** | |  | | | | | | |
| Aviso de recepción | | | 28/12/2014 | | | 200 Botellas Don Mendo | | | | | 374 | |  | | | | |
|  |  | |  | | |  | |  |  | |  | |  | | | | |
| Remito |  | | 29/12/2014 | | | Venta de 100 Cajas Premium | | | | | 700 | |  | | | | |
|  |  | |  | | |  | |  |  | |  | |  | | | | |
| Vale |  | | 26/12/2014 | | | Consumo de 1 kg tierra | | | | | 903 | |  | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  |  | |  | |  |  | | | | | | | |
| TR: Se visualizaron todos los comprobantes detallados y se comprobó que el | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| próximo estuviera en blanco. (31/12/14 8:00 hs). | | | | | | | | | | |  | |  |  | | | | | | | |
| Se verificó que el sistema que emite los comprobantes arroje números correlativos y | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| no pueda ser alterado por el operario. | | | | | | | | |  | |  | |  |  | | | | | | | |
|  |  | |  | |  | | |  |  | |  | |  |  | | | | | | | |
| ***Revisión del corte de documentación durante el trabajo de campo*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |
| **Documento** | | **Fecha** | | | **Detalle** | | | |  | | **Número** | | | | |  | | | | | | |
| Aviso de recepción | | 31/12/2014 | | | 2000 litros de vino tinto fino 17:00 hs | | | | | | 375 | | | | |  | | |
|  |  | 03/01/2015 | | | 1500 lts de blanco común | | | | | | 376 | | | | |  | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | | |  | | |
| Remito |  | 05/01/2015 | | | Venta de 350 Cajas Don Mendo Bla | | | | | | 701 | | | | |  | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | | |  | | |
| Vale |  | 02/01/2015 | | | Consumo de 100 botellas Don Mendo | | | | | | 904 | | | | |  | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | | |  |  | | | | | | |
| TR: Verificamos que los comprobantes posteriores al corte correspondieran a transacciones | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| del ejercicio siguiente y que las mismas estuvieran contabilizadas en el año 2015 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |
| **Observaciones:** | | | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |
| Con posterioridad a la toma de inventario de vinos a granel la compañía recepcionó/recibió | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2000 litros de tinto fino que no se encuentran incluidos en el balance al 31/12/2014 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |
| El proveedor es El Promocionado, y está favorecido por la ley de promoción industrial y no factura IVA | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Cantidad | | | | 2000 | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |
|  | Costo unitario | | | | 0,42 | | | Se visualizó el contrato de compra. Fecha de pago 28/02/2015 | | | | | | | | | | | | | | |
|  | Valor total | | | | 840 | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |
|  |  |  | | |  | | |  |  | |  | | | |  |  | | | | | | |

**Cliente Don Mendo S.A.**



**RECUENTO FISICO DE EXISTENCIAS - OBSERVACION AL 31 de diciembre de 2014**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Realizado por** |  | **Excepciones** |
| **I.** | **PREPARACION PREVIA** |  |  |  |
| 1. | Obtener una lista completa de la ubicación geográfica de las existencias. | **SA** |  |  |
| 2. | Obtener y revisar una copia preliminar de las instrucciones relativas al recuento físico con antelación a la fecha del inventario. Tratar con el cliente las debilidades identificadas y la necesidad de modificar las instrucciones. | **SA** |  |  |
| 3. | Visitar la planta antes de iniciar inventario físico para evaluar la distribución y las áreas que pueden requerir especial atención durante el mismo. | **SA** |  | No se encontró ordenada la planta en la zona de productos terminado. Esto se debe a que la Sociedad no puede parar la producción. Esto no obstaculizó la toma de inventario. |
| 4. | Determinar la cantidad de recuentos que debemos realizar en cada área y departamento, teniendo en cuenta los procedimientos y controles del cliente sobre el proceso de recuento. | **SA** |  | Ver detalle en archivo de inventario |
| **II.** | **OBSERVACION** |  |  |  |
| II.b | Pruebas realizadas por el auditor: |  |  |  |
| 5. | Realizar recuentos selectivos de los ítems asegurando que el recuento, descripción de partidas de existencias y otros datos que figuran en las planillas de existencias completadas por el cliente son correctos. Realizar pruebas de las planillas de recuento con el inventario físico y viceversa. Conciliar las diferencias observadas, registrando detalles suficientes como para permitir su comparación con los resúmenes de existencias en una fecha posterior. | **SA** |  | **Ver detalle archivo de inventario** |
| 6. | Identificar los ítems aparentemente obsoletos, excesivos, de poco movimiento o dañados para su posterior revisión. | **SA** |  | En el recuento de insumos se observó que 500.000 corchos (la mitad de las existencias) no se utilizarán por ser un modelo viejo. |
| II.c | Cortes de despacho o recepción: | **SA** |  | **Ver detalle en archivo de inventario** |
| 7. | Visitar las áreas de recepción y de despacho y asegurarse de que los empleados de esos departamentos conocen los procedimientos a seguir para la identificación de los bienes recibidos o despachados inmediatamente antes y después del inventario físico. | **SA** |  |  |
| 8. | Para las avisos de recepción, remitos u otras constancias de despacho anteriores y posteriores al recuento (incluyendo transferencias intercompañías, entre plantas, etc.), registrar lo siguiente:    i) Números de las notas de recepción y una descripción de las mercaderías recibidas   1. Números de los remitos e informes de despacho y una descripción de las mercaderías despachadas | **SA** |  | **Ver detalle en archivos de inventarios** |
| II.d | Finalización: |  |  |  |
| 9. | Una vez finalizado el recuento, realizar una última visita al área (preferentemente con un jefe de departamento) y asegurar que:   1. todas las existencias han sido rotuladas como inventariadas 2. los montos significativos de existencias obsoletas, de poco movimiento, excesivas, dañadas o no utilizables han sido identificados para su posterior inspección 3. se han recontado desperdicios de producción de acuerdo con las instrucciones escritas. | **SA** |  |  |
| 10. | Registrar los detalles de los números consecutivos de las planillas/tarjetas de recuento utilizadas, no utilizadas y destruidas o anuladas. Si fuera apropiado (como precaución contra cambios posteriores a la finalización del recuento), obtener copias de planillas de recuento seleccionadas para compararlas posteriormente con el listado final de existencias. | **SA** |  |  |
| 11. | Permitir que ingrese al área la persona designada en las instrucciones escritas para recoger las tarjetas de inventario o las planillas de recuento. | **SA** |  |  |
| 12. | Preparar un memorando para los papeles de trabajo que resuma los resultados de nuestras observaciones, recuentos selectivos, etc. y obtener conclusiones sobre la efectividad del recuento físico. | **SA** |  | **Ver detalle en archivo de inventario** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Revisores Asociados** | | | **31 de diciembre de 2014** | | **IV** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Cliente: Don Mendo S.A.** | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **IV - Recuento físico de vinos a granel al 31 de diciembre de 2014** | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcance:** Dadas las características de este producto se recontó la totalidad de las existencias | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Número de pileta** | | **Cantidad teórica** | **Estado** | **Litros en existencia** | **Tipo de vino** | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | 1 |  | 30.000 | Llena | 30.000 | Blanco |  |
|  | 2 |  | 40.000 | Llena | 40.000 | Blanco |  |
|  | 3 |  | 5.000 | 45% | 2.250 | Tinto Fino | |
|  | 4 |  | 20.000 | 24% | 4.800 | Tinto |  |
|  | 5 |  | 20.000 | Vacía | - |  |  |
|  |  |  | 115.000 |  | 77.050 | - |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Se verificó en planta la existencia de tambores de | | | | |  |  |
|  | mosto sulfitado tinto por 4800 lts | | | | 4800 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Litros totales s/recuento físico | | |  | 81.850 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Litros totales s/libros oficiales de bodega | | | | 81.893 |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Dif |  |  |  | (43) | -0,05% |  |
|  |  |  |  |  | N/S Dif. permitida por INV | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | T/R:   1. Se verificó el porcentaje de lleno de cada pileta (que es el detallado en el cuadro precedente) | | | | | | |
|  | 1. Se verificó que la capacidad teórica de cada pileta sea la declarada y verificada por el INV | | | | | | |
|  | 1. Fuimos acompañados por un enólogo quien nos confirmó el tipo de vino | | | | | | |
|  | 1. Obtuvimos dos muestras de la pileta 1 y 3 y fueron sometidas a análisis (no surgieron observaciones) | | | | | | |
|  | 1. Constatamos que se encuentren actualizados los registros de existencias de vinos a granel. | | | | | | |
|  |  | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **V - Recuento físico de productos terminados al 31 de diciembre de 2014** | | | | | **V** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcance:** Se recontaron los PT cuyo valor total era superior a $ 2.000 | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | En unidades | % | En $ | % |  |
|  | **Total recontado** | | 5.500 | 83% | 10.250 | 91% |  |
|  | **No recontado** | | 1.122 | 17% | 1.010 | 9% |  |
|  | **Total** |  | 6.622 | 100% | 11.260 | 100% |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Tipo** | | **Cantidad teórica** | **C. Real** | **Dif** |  |  |
|  |  |  | (en unidades) | |  |  |  |
| Don Mendo Tinto (700cm) | | | 3.000 | 2998 | 2 | n/s |  |
| Don Mendo Premium (700cm) | | | 2.500 | 2.501 | (1) | n/s |  |
|  |  |  | 5.500 | 5.499 | 1 | n/s |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | T/R:   1. Recontamos las cantidades detalladas | | | | |  |  |
|  | 1. Abrimos una botella de cada variedad para comprobar la existencia de la cantidad y tipo detallada. (Se enviaron a analizar y no surgieron observaciones), | | | | | | |
|  |  | | | | | | |
|  | Las cantidades detalladas como teórica coinciden con los registros de la compañía | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **VI - Recuento físico de Mat. Prima e insumos al 31 de diciembre de 2014** | | | | | **VI** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Alcance:** Se recontaron las MP e insumos cuyo valor total era superior a  $ 10.000 | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | En $ | % |  |  |  |
|  | **Total recontado** | | 10.000 | 91% |  |  |  |
|  | **No recontado** | | 1.000 | 9% |  |  |  |
|  | **Total** |  | 11.000 | 100% |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Concepto** | | **Cantidad teórica** | **C. Real** | **Dif** |  |  |
|  |  |  | (en unidades) | |  |  |  |
|  | Corcho para botella | | 1.000.000 | 1.000.100 | (100) | n/s |  |
|  |  |  | 1.000.000 | 1.000.100 | (100) | n/s |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | T/R:   1. Recontamos las cantidades detalladas | | | | |  |  |
|  | Las cantidades detalladas como teórica coinciden con los registros de la compañía | | | | | | |
|  | **Observaciones:** | |  |  |  |  |  |
|  | ***La mitad de los corchos correspondían a modelos viejos que no se usarán más.*** | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | |  | |  | |  |  | |  | |  |
| **EVOLUCIÓN DE BIENES DE CAMBIO** | | | | | | | | |  | |  | | | **VII** |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| **Revisores Asociados** | | | |  | | **31 de diciembre de 2014** | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| **Cliente: Don Mendo S.A.** | | | | | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| **Evolución en miles de litros de existencias a granel, obtenida de los** | | | | | | | | | | |  | | |  |
| **libros oficiales de BODEGAS (Común y no común)** | | | | | | | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | | MLtrs | | | MLtrs | |  | | |  |
|  | |  | |  | | Común | | | Fino | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Saldo al inicio | | | |  | | 20 | | | 16 | | Ok con PT al inicio | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Compras de vino | | | |  | | 950 | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Certificación de vino fino | | | | | | (300) | | | 300 | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Salida a fraccionamiento | | | | | | (550) | | | (302) | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Mermas en bodega | | | |  | | (40) | | | (12) | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Saldo final | |  | |  | | 80 | | | 2 | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| **Evolución en unidades de los productos terminados** | | | | | | | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | | En unidades | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Existencias al inicio | | | |  | | 8.500 | | | Ok con PT al inicio | | | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Fraccionamiento | | | |  | | 1.218.360 | | | Ok con salidas de libros oficiales | | | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Mermas de fraccionamiento | | | | | | (73.102) | | | 6% similar a años anteriores | | | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Siniestro por incendio | | | | | | (400.000) | | | (\*) | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Ventas | |  | |  | | (747.136) | | | Ok con informes de venta | | | | | |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| Existencia final | | | |  | | 6.622 | | | Ok con inventario | | | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |
| (\*) En el mes de abril se produjo un siniestro en la planta, el costo neto del siniestro | | | | | | | | | | | | | | |
| neto de lo reconocido por la aseguradora fue de M$ 647. (V° Valuación del vino | | | | | | | | | | | | | |  |
| e insumos siniestrados y V° el cobro a la aseguradora) | | | | | | | | |  | |  | | |  |
|  | |  | |  | |  | | |  | |  | | |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Revisores Asociados** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cliente: Don Mendo S.A.** |  |  | **31 de diciembre de 2014** | |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Composición del rubro bienes de cambio recibido de la Compañía** | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **D1** |
| **Composición vino a granel** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Existencias al 12/14 |  | C. Unitario |  | Valor total |
| Tipo de vino | Litros |  | $ |  | 31-Dic-14 |
|  |  |  |  |  |  |
| Escurrido | 10.000 |  | 0,18 |  | 1.800 |
| Blanco común | 60.000 |  | 0,24 |  | 14.400 |
| Tinto Común | 4.841 |  | 0,34 |  | 1.646 |
| Tinto fino | 2.300 |  | 0,42 |  | 966 |
| M. Sulfitado tinto | 4.752 |  | 0,25 |  | 1.188 |
|  |  |  |  |  |  |
| Total | 81.893 |  |  |  | 20.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| **Composición productos terminados** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Existencias al 12/14 |  | C. Unitario |  | Valor total |
| Tipo de vino | Unidades |  | $ |  | 31-Dic-14 |
|  |  |  |  |  |  |
| Don Mendo Tinto (700cm) | 3.000 |  | 1,50 |  | 4.500 |
| Don Mendo Premium (700cm) | 2.500 |  | 2,30 |  | 5.750 |
| Don Mendo Blanco (700cm) | 1.122 |  | 0,90 |  | 1.010 |
|  |  |  |  |  |  |
| Total | 6.622 |  |  |  | 11.260 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Composición materia prima e insumos** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | Existencias al 12/14 |  | C. Unitario |  | Valor total |
| Tipo de vino | Unidades |  | $ |  | 31-Dic-14 |
|  |  |  |  |  |  |
| Botella Don Mendo | 1.500 |  | 0,40 |  | 600 |
| Etiquetas Premium | 3.000 |  | 0,10 |  | 300 |
| Corchos | 1.000.000 |  | 0,01 |  | 10.000 |
| Tierra filtrante | 200 |  | 0,50 |  | 100 |
|  |  |  |  |  |  |
| Total | 1.004.700 |  |  |  | 11.000 |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| T/R: |  |  |  |  |  |
| Preparado por: |  |  |  |  |  |
| Fecha: |  |  |  |  |  |

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 5: DEUDAS COMERCIALES

|  |
| --- |
| **MARCO TEÓRICO**  **CONCEPTO**   * ***RT 9: Cap III. B.1***   “Son aquellas obligaciones ciertas, determinadas o determinables.  Se informarán por separado (y como pasivo no corriente) los saldos pasivos  netos por impuestos diferidos que se hubieren reconocido por aplicación de la  norma 5.19.6.3 (Impuestos diferidos) de la segunda parte de la Resolución  Técnica Nº 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de  aplicación general).”  **VALUACIÓN**   * ***RT 17: 5.14 a 5.17***     **EXPOSICIÓN**   * ***Rt 8: Cap III. B: B*.3 Pasivos corrientes y B.4 Pasivos no corrientes** * ***Rt 9: Cap III. B: Pasivo.***   **RUBROS RELACIONADAS**   * Proveedores – Anticipo a proveedores – Provisión facturas de recibir, * Caja y Banco. * Pagos |

## REVISORES ASOCIADOS

Cliente: **BODEGAS DON MENDO S.A.**

Fecha de cierre: **31/12/2014**

# Programa de trabajo/registro del trabajo realizado

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Procedimientos* | *Realizado por* | *Excepciones*  *(ninguna salvo indicación)* |

**Rubro:** Deudas comerciales

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1. Circularizamos y realizamos un seguimiento adecuado de los saldos de proveedores, fleteros y productores de materia prima, en cuenta corriente o documentados, en moneda argentina o extranjera, al 31 de diciembre de 2014. 2. Solicitamos los listados de saldos correspondientes y la conciliación con la respectiva cuenta del mayor general. Se pidió explicación de las partidas significativas y/o inusuales. 3. Seleccionamos los saldos más significativos cubriendo al menos un 70% del total. 4. Comparamos el saldo de las respuestas con el saldo contable y se analizaron con el personal de BODEGAS Don Mendo S.A. las diferencias. 5. Para aquellos sujetos circularizados que no recibimos respuesta se solicitó al cliente las siguientes evidencia de auditoría (por orden de prioridad). 6. Pagos posteriores, en cuyo caso se visualizó el recibo correspondiente del proveedor y el posterior débito en los extractos bancarios. 7. Factura del proveedor y remito conformado por parte de la empresa o equivalente evidencia adecuada de recepción de los bienes. | **LA** |  |
| 1. Efectuamos un test de pasivos omitidos a efectos de detectar posibles deudas del período bajo análisis, no registradas. | **LA** |  |
| 1. Solicitamos la composición del resto de las cuentas del rubro con saldo superior a $ 10.000 y pedimos explicación de las partidas significativas y/o inusuales. | **LA** | Se analizó al realizar el Test de pasivos omitidos |
| 1. Realizamos un seguimiento del circuito de “compras, cuentas por pagar y pagos”, partiendo de los extractos bancarios, de los avisos de recepción y de las órdenes de compra, seleccionando (para los meses de febrero, abril, junio) dos comprobantes significativos de cada uno, y dos al azar. El detalle mencionado arrojó la siguiente muestra:   **Extractos bancarios:**   * **Pago del 15 - 02 -2014:** por $ 13.000 * **Pago del 22 - 04 -2014:** por $ 11.000 * **Pago del 14 - 06 -2014:** por $ 3.000 * **Pago del 02 - 04 -2014:** por $ 4.000   **Avisos de recepción**   * **N° 152:** del 29-06-2014 recepción de corchos por $ 20.000 * **N° 102:** del 01-02-2014 recepción de cajas por $ 18.000 * **N° 133:** del 10-06-2014 recepción de materiales limpieza por $ 200 * **N° 128:** del 07-04-2014 recepción de tierra filtrante por $ 8.000   **Órdenes de compra:**   * **N° 623:** del 30-04-2014 para adquirir una moledora * **N° 893:** del 17-06-2014 para adquirir 1000 botellas * **N° 330:** del 03 -02 -2014 para adquirir una impresora * **N° 610:** del 20-04-2014 para contratar servicios De limpieza   Se verificó el funcionamiento de los siguientes controles existentes en el circuito de compras - cuentas por pagar - pagos para los casos en los que intervinieron los comprobantes arriba detallados.     1. La existencia de pedidos de cotización (basados en requerimientos de materiales o insumos, debidamente autorizados) y selección del más conveniente. 2. La emisión de órdenes de compra, autorizadas, en función del pedido de cotización seleccionado o la existencia de contratos en el caso de contrataciones de mayor envergadura. 3. La constancia de la recepción (comprobantes prenumerados) de bienes o servicios coincidente con los solicitado en la orden de compra. **(CONTROL CLAVE)** 4. Que los datos de recepción se apareen con las órdenes de compras para los bienes recibidos y se investigan las diferencias en forma oportuna. **(CONTROL CLAVE)** 5. Las formalidades legales de la factura del proveedor, y coincidencia con lo recibido por la cía. y con el precio establecido en la orden de compra. **(CONTROL CLAVE)** 6. Que los datos de las facturas de proveedores por bienes recibidos se aparean con los datos de la orden de compras y de recepción. Se investigan prontamente las diferencias.**(CONTROL CLAVE)** 7. *La correcta imputación en el período adecuado, del bien o servicio recibido y la adecuada segregación del IVA (verificando su inclusión en el registro de compras y gastos)* ***(CONTROL CLAVE)*** 8. El correcto cálculo y la realización de retenciones impositivas por pago a proveedores (en caso de corresponder). (CONTROL CLAVE) 9. La autorización del pago, su congruencia con lo facturado, su correcta contabilización y acumulación y que el mismo posea un adecuado respaldo documental. (CONTROL CLAVE) 10. Se hayan establecido líneas de responsabilidad claramente definidas dentro del departamento de compras. 11. Los lotes de pedido son acordes a las necesidades de la organización (existen niveles de stoks mínimos y máximos, se han determinado puntos de pedidos y lotes de pedido en función de la experiencia acumulada, existe un plan de emergencia para el caso de que se interrumpa la provisión de insumos críticos ). 12. La función de selección de proveedores se encuentra segregada de la función de recepción de bienes y de la función de pago. 13. La selección de proveedores depende de la autorización de un funcionario competente, distinto del encargado de recolectar datos (pedidos de cotización, formas de pago etc.).   **Conclusión del procedimiento de relevamiento de controles:**  En función de lo ya definido en la planificación existen problemas en el ambiente de control y en la segregación de funciones que nos impiden realizar un enfoque basado en los controles. No obstante la compañía posee controles claves que funcionan adecuadamente en este circuito que nos permiten validar las "compras y pagos" mediante el este test de compras y pagos. El funcionamiento inadecuado del control subrayado nos indica la necesidad de realizar muestras más extensas en los procedimientos de corte, especialmente en el Test de pasivos omitidos. En cuanto al resto de las falencias detectadas no afectan en forma significativa a nuestra labor de auditoría, no obstante serán mencionadas para su mejoramiento en la CCI. | **LA** | No existen pedidos de cotización **(Agregar en carta con recomendaciones).**  Este control no se realiza, nadie verifica que lo recibido sea lo mismo que lo pedido.  Este control funciona adecuadamente por los que resuelve el problema mencionado anteriormente.  Las facturas recibidas que no están dentro del circuito normal no son sometidas a este control. (Ej. Facturación de teléfono, luz etc.)  Existen problemas de segregación de funciones. Quien tiene el contacto con los proveedores, toma la decisión de la compra e inicia el proceso del pago  No existe este análisis.  Ver comentarios precedentes.  Ver comentarios precedentes. |
| **Conclusión:**  En base a los resultados del trabajo de auditoría en “**Deudas Comerciales”**  según lo indicado en este programa, cuyo alcance considero adecuado, en mi opinión las afirmaciones correspondientes al componenteson válidas en todos sus aspectos significativos, y por consiguiente el saldo de **…….………...** de **Deudas Comerciales** al 31 de diciembre de 2014 expresa razonablemente los saldos **BODEGAS DON MENDO S.A.** en todos sus aspectos significativos, en relación a los estados financieros en su conjunto, de conformidad con las normas contables profesionales, excepto por lo que se ha indicado.  **Revisión:**  Aprobado (alcance y ejecución adecuados):  …………………………. …………………  Líder del equipo Fecha | **LA** |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Revisores Asociados** | |  | **31 de diciembre de 2014** | | |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cliente: Don Mendo S.A.** | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **CIRCULARIZACIÓN DE SALDOS EN CUENTA CORRIENTE** | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **HOJA RESUMEN DE RESULTADOS** | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Proveedores** | **Saldo circularizado** | **Saldo s/proveedor** | **En conformidad** | **En discusión** | **No respondió** |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 - El viñatero | 10.000 | 10.000 | 10.000 |  |  |
| 2 - Cura Reiyen | 8.500 | 8.000 | 8.000 | 500 |  |
| 3 - Pico de loro | 1.000 | 1.200 | 1.000 | 200 |  |
| 4 - El Chacarero | 1.000 | - |  |  | 1.000 |
| 5 - El diseñador | - | - | - |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Total | 20.500 | 19.200 | 19.000 |  | 1.000 |
|  |  |  |  |  |  |
| Total circularizado | 20.500 | 76% |  |  |  |
| No circularizado | 6.340 | 24% |  |  |  |
| Total s/submayor | 26.840 | 100% |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Saldo s/ contabilidad | 26.000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Dif | 840 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| La diferencia corresponde a un ingreso de vino (Aviso de recepción 375) que se cargó al | | | | | |
| subsistema con fecha de recepción 31/12/2014 pero entró en la contabilidad con el traspaso | | | | | |
| resumen de movimientos del mes de enero. | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Conciliación de las diferencias recibida de la compañía** | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Cura Reiyen** |  | **$** | **Pico de loro** |  | **$** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Saldo s/Compañía** | | 8.500 | **Saldo s/Compañía** | | 1.000 |
| N Crédito emitida por Cura Reiyen | | |  |  |  |
| por anulación de una factura de venta | | | Pago del 31/12/2013 no tomado | | |
| de botellas en mal estado (No contabilizada en | | (500) | por Pico de loro | | 200 |
| Don Mendo S.A.) | |  |  |  |  |
| **Saldo s/Proveedor** | | 8.000 | **Saldo s/Pico de loro** | | 1.200 |
|  |  |  |  |  |  |
| **T/R:** Se visualizó la NC del proveedor y se verificó que no estuviera contabilizada | | | | | |
| Se visualizó el recibo emitido por Pico de loro por $200. Fecha del recibo 31/12/2014 | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Revisores Asociados** | | | | | | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | | **31 de diciembre de 2014** | |  | | |
|  | **Cliente: Don Mendo S.A.** | | | | | | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  | **Test de pasivos omitidos** | | | | | | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  | Se solicitaron todos los pagos realizados entre el 2/01/2015 hasta la fecha de | | | | | | | | | | | |
|  | realización del procedimiento | | | | | | |  | |  | | |
|  | Se solicitaron todas las facturas pendientes a la fecha de realización del | | | | | | | | | | | |
|  | procedimiento | | | | |  | |  | |  | | |
|  | El detalle es el siguiente: | | | | | | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  | **Pagos posteriores** | | | | | ***Orden de pago*** | | | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  | N° | | Fecha | | | Importe | | | Concepto | | Pasivo contabilizado en: | | |
|  | 452 | | 02/01/2015 | | | | 10.000 | | Cancelación Honorarios 12/2013 | | 2014 | | |
|  | 453 | | 31/01/2015 | | | | 3.200 | | Cancelación Facturas del 2014 de Cura Reiyen | | 2014 | | |
|  | 454 | | 12/02/2015 | | | | 4.000 | | Cancelación Facturas del 2014 de El Chacarero | | 2014 | | |
| (\*) | 455 | | 24/02/2015 | | | | 2.000 | | Cancelación alquileres 12/2013 | | 2015 | | |
|  |  | | |  | |  | |  | | | |  |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  | **Facturas pendientes de pago** | | | | | | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  | N° | Fecha | | | Importe | | | Concepto | | Pasivo contabilizado en: | | |
| (\*) | 864 | 16/01/2015 | | | 9.000 | | | Facturación teléfono periodo 11 - 12/2014 | | 2015 | | |
|  | 522 | 30/01/2015 | | | 4.000 | | | Facturación Gas periodo 01/2014 | | 2015 | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
| (\*) | Ninguno de estos conceptos están gravados con I.V.A. | | | | | | | | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |
|  |  | | |  | |  | |  | |  | | |

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 6: PASIVOS FISCALES Y CUENTAS RELACIONADAS

|  |
| --- |
| Marco teórico:   * Ley de IVA. * Ley de impuesto a las ganancias. * Código fiscal de la Provincia de Mendoza. |

1. **INFORMACION DE RELEVANCIA PERMANENTE**

Tributo analizado: Impuesto a las Ganancias.

Forma de Tributación: Declaración jurada anual, existiendo además la obligación de efectuar anticipos mensuales de acuerdo a la normativa vigente.

1. **DESCRIPCION DEL SISTEMA DE INFORMACION, CONTABILIDAD Y CONTROL**

A cargo del Departamento de Liquidación de Impuestos, está a cargo el Sr Eduardo Méndez, que ostenta la función de Administrativo idóneo, dado que trabaja en la empresa desde su creación.

Dado el incremento de las exigencias legales en materia impositiva, la empresa contrató bajo el régimen de pasantías a dos alumnos que aún no tienen aprobada la materia Técnica Impositiva I.

El Sr Méndez muestra su interés en superarse, desarrollando un curso en informática, ya que la Declaraciones juradas deben ser presentadas a través de los medios computarizados.

DON MENDO S.A. no ha sido inspeccionada por el personal de fiscalización de AFIP-DGI desde hace 5 años.

El Sr Méndez también tiene a su cargo la confección de los asientos contables vinculados a la liquidación de impuestos y las minutas correspondientes, luego son cursadas al Departamento Contabilidad.

1. **TERMINOS DE REFERENCIA**

El Estudio de Auditoría siempre ha propuesto ajustes y los mismos han sido aceptados por la empresa, por lo que los informes de auditorías de ejercicios anteriores han resultado favorables y sin salvedades, en lo que a este componente se refiere.

1. **INFORMACION RELEVANTE PARA EL EXAMEN DE LA AUDITORIA EN CURSO.**

El encargado del sector informático que ayudaba al Sr Méndez en la confección de las Declaraciones juradas de impuestos, renunció en junio de 2014 y aún no se encuentra reemplazante para tal función.

La información relevante en cuanto al impuesto a las ganancias, es que la tasa al 31/12/2014 es del 35%, mientras que para el ejercicio anterior era del 33%. En cuanto a la obligación de presentar anticipos mensuales, corresponden 11 presentaciones del 8,50% del impuesto a las ganancias de cada ejercicio fiscal. (Datos a los efectos del práctico).

La presentación de la declaración jurada anual corresponde efectivizarla junto al pago del saldo de impuesto resultante, el 20 de Mayo de cada año y el primer anticipo debe presentarse y pagarse el 20/06 de cada año. Los anticipos subsiguientes vencen el día 20 de cada mes.

La AFIP-DGI aplica un interés por pagos fuera de término del 3% mensual (datos a los efectos del práctico).

1. **DECISIONES PRELIMINARES RELACIONADAS CON EL COMPONENTE**

De acuerdo a los factores de riesgo indicados precedentemente y a su evaluación, el enfoque general está basado en pruebas sustantivas y se realizaran algunas pruebas de cumplimiento tendientes a determinar la efectividad de los controles “clave” determinados por el auditor.

El enfoque general prevé la realización de los siguientes procedimientos: revisión de las declaraciones juradas presentadas y sus correspondientes papeles de trabajo; revisión en la aplicación de alícuotas, anticipos y la contabilización correspondiente, aplicación de pruebas globales.

## ETAPA DE EJECUCION

Según papeles de trabajo, usted verificó que el **resultado fiscal** por el ejercicio cerrado el 31/12/2013 fue de $ 10.000 y por el ejercicio cerrado el 31/12/2014 $ 12.000.

Las cuentas relacionadas al componente que nos ocupa, reflejaban los siguientes saldos:

SALDOS 31/12/13 31/12/14

IMPUESTO A LAS GANANCIAS 3300,00 3960,00

IMP. A LAS GANANCIAS A PAGAR 2250,00 3596,50

ANTICIPO IMPUESTO A LAS GANANCIAS 0,00 0,00

De sus papeles de trabajo del año anterior, referenciados como III, Ud., sugirió que al 31/12/2013 se efectuara el siguiente asiento de ajuste, el cual fue aceptado y contabilizado por la empresa.

---------------------------------- ------------------------------------

IMPUESTO A LAS GANANCIAS 2013 3300

ANTICIPO IMP GANANCIAS 2013 (1) 1050

IMP A LAS GANANCIAS A PAGAR 2250

--------------------------------- ------------------------------------

1. Corresponde a siete anticipos de $ 150 cada uno.

Los mayores presentados por la empresa por el ejercicio que estamos auditando reflejan la siguiente información.

ANT. IMP GCIAS 2013

DEBE HABER

20/01/2014 8/12 150 (3)

20/02/2014 9/12 150 (3)

20/03/2014 10/12 150 (3)

20/04/2014 11/12 150 (3)

20/05/2014 600

Saldo al 20/05/2014 --------- -----------

ANT IMP GCIAS 2014

DEBE HABER

20/06/2014 01/12 280,50 (3)

20/07/2014 02/12 280,50 (3)

29/08/2014 03/12 280,50 (3)

20/09/2014 04/12 280,50 (3)

20/10/2014 05/12 280,50 (3)

20/11/2014 06/12 280,50 (3)

20/12/2014 07/12 280,50 (3)

31/12/2014 1963,50

Saldo al 31/12/2014 ------- -----------

IMPUESTO A LAS GANANCIAS A PAGAR

DEBE HABER

(2) 50 2250 Saldo inicial

ant 8 al 11/12 600 1996,50

650 4246,50

Saldo al 31/12/2014 3596,50

1. Multa por presentar fuera de término la Declaración jurada del año 2013
2. Pagado con cheques Banco Río
3. El saldo de la DDJJ 2013 se encuentra impago a la espera de un plan de facilidades de pagos aún no reglamentado.

Ud., verificó en el Diario rubricado de DON MENDO S.A. los siguientes asientos contables

------------------------------20/05/2014----------------------------------

IMP A GANANCIAS A PAGAR 600

ANT IMP GCIAS 2013 600

-----------------------------31/12/2014----------------------------------

IMP A GANANCIAS 2012 3960

ANT IMP GCIAS 2013 1963,50

IMP A GCIAS A PAGAR 1996,50

------------------------------ ----------------------------------------

# SE SOLICITA

1. Efectúe el análisis del componente y confeccione los correspondientes papeles de trabajo.
2. Sugiera los asientos de ajustes si es que corresponden.

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 7: REMUNERACIONES Y CARGAS SOCIALES

|  |
| --- |
| **MARCO TEÓRICO**  **CONCEPTO**   * ***RT17: 5.19.7***   “Comprenden las compensaciones que un ente pagará a sus empleados en el corto o largo  plazo por derechos que ellos han adquirido en virtud de servicios ya prestados al ente y,  en su caso, las correspondientes contribuciones de seguridad social.”  **VALUACIÓN**   * ***RT17: 2.2***   Criterio General del DEVENGADO   * ***RT17: 5.19.7 (deriva a RT17: 5.15)***   Mejor estimación posible a pagar.  **EXPOSICIÓN**   * ***RT8: Cap VII, B.17:* Pasivos por Costos laborales.**   **RUBROS RELACIONADOS**   * Previsiones (Indemnizaciones por despido, Juicios laborales perdidos). * Provisiones (Vacaciones). * Bienes de cambio (Costos laborales incluidos en bienes producidos). * Resultados (Sueldos y Jornales, Gratificaciones, Premios, Cargas Sociales) |

Ud. ha revisado cuidadosamente los papeles de trabajo de su equipo sin mayores objeciones y ajustes y actualmente se encuentra cerrando el componente “Deudas Sociales”. Respecto a este componente Ud. relevó la siguiente información:

La empresa cuenta con un plantel permanente de 550 personas en relación de dependencia a la que se le abonan salarios mensuales que respetan los valores incluidos en el convenio colectivo de trabajo (CCT) correspondiente. El índice de rotación de personal ([ingresos-retiros]/personal activo) del presente ejercicio fue de -5%, mientras que el promedio de la industria asciende a 2%.

Consultando con el gerente de Recursos Humanos, este le informó que durante este ejercicio renunció gran parte del personal de planta y los mismos fueron reemplazados por personal bajo la modalidad de contrato a prueba (6 meses renovables).

Del relevamiento efectuado por sus colaboradores se identificaron los siguientes cambios en la cuenta Sueldos y Cargas Sociales:

1. En Jun-2014 se otorgó una gratificación extraordinaria por única vez (no remunerativa) de $ 5.200.-

2. Durante Dic-2014 se incorporaron 5 personas. El sueldo promedio ($2.250) de estas personas era igual al de las que ya se encontraban desempeñando funciones.

3. A partir de este ejercicio rige un aumento de cargas sociales que pasaron del 20% al 30%.

El 01/09/2014 se produjo un paro sorpresivo en la planta debido a conflictos gremiales con el sindicato. Luego de sucesivos intercambios entre el gremio y “DON MENDO S.A.”., esta última decidió suspender a 10 empleados. La sociedad realizó la provisión para despidos correspondiente ($28.500), la cual Ud. pudo comprobar y aprobó la estimación realizada

El 01/10/2014 un grupo de empleados de la Empresa realizó la toma de la planta ubicada en Coquimbito paralizando completamente las operaciones de “DON MENDO S.A.” durante 1 (un) mes. En este lapso, el conflicto tuvo una escalada social que se tradujo en movilizaciones en distintos lugares en apoyo a los empleados suspendidos. Debido a este paro la Sociedad tuvo una merma significativa en sus ventas (quiebres de stock) y una pérdida importante debido a que sus materias primas son perecederas y pasado 1 mes pierden el 80% de su valor. Al cierre de ejercicio la Sociedad mantenía sus inventarios valuados costo de reposición, el cual pudo ser corroborado por Ud. con documentación respaldatoria (últimas facturas de compras).

El 01/12/2014, luego de sucesivas negociaciones en el Ministerio de Trabajo, se decidió que “DON MENDO S.A.” debía reincorporar a los empleados suspendidos. Ud. pudo constatar que al cierre de ejercicio, la Sociedad había cumplido con la resolución del Ministerio.

En función de la información recolectada durante las etapas de planificación, sus colaboradores le presentan la prueba global de sueldos y cargas sociales para que Ud. la revise y verifique y pueda opinar sobre la razonabilidad del rubro. A la fecha del informe, aún no se había propuesto ningún ajuste sobre el componente “Deudas Sociales y Fiscales”.

**Prueba Global de Sueldos (Cargo mensual)**

Sueldos al 31/12/2013 156.000

1- Incremento de personal (5 x $ 2.250) x 1 11.250

2- Gratificación extraordinaria 5.200

Sueldos al 31/12/2014 s/auditoria **172.450**

Sueldos al 31/12/2014 s/EECC **200.950**

Diferencia **28.500**

**Prueba Global de Cargas Sociales (Cargo mensual)**

Cargas Sociales al 31/12/2013 31.200

1- Incremento de personal [(5 x $ 2.250) x 1] x 0,2 2.250

2- Gratificación extraordinaria $5.200 x 0,30 1.560

3- Incremento cargas sociales 3.345

($31.200 + $2.250) x 0,10

Cargas Sociales al 31/12/2014 s/auditoria **38.355**

Cargas Sociales al 31/12/2014 s/EECC **38.355**

Diferencia **0**

**Se solicita:**

En función de la información indicada, se le pide que concluya sobre el trabajo de auditoría de **Don Mendo S.A.** del componente “Deudas Sociales y Fiscales” y de cualquier otro componente que considere que se vea afectado, identificando:

• Riesgos y su correspondiente clasificación

• Afirmaciones afectadas

• Controles clave

• Enfoque y al menos 5 procedimientos de auditoría

Proponga la nueva Prueba Global de corresponder

Confeccione los Papeles de Trabajo correspondientes.

Proponga los asientos de ajuste que correspondan.

.

**Descripción del Riesgo Tipo Afirmaciones**

1)

2)

3)

4)

.

5)

6)

## SECCIÓN PRÁCTICA

## TRABAJO PRÁCTICO N° 8: PATRIMONIO NETO

|  |
| --- |
| Marco teórico   * Concepto del PN: (RT 8 CAP: V) Informa la composición del patrimonio neto y las causas de los cambios acaecidos durante los períodos presentados en los rubros que lo integran. * Estructura del PN: Las partidas integrantes del patrimonio neto deben clasificarse y resumirse de acuerdo con su origen: aportes de los propietarios (o asociados) y resultados acumulados.   El capital expresado en moneda de cierre debe exponerse discriminando sus componentes, tales como aportes de los propietarios (o asociados) -capitalizados o no- a su valor nominal y por separado el importe complementario que sumado al valor nominal completa el importe reexpresado en moneda homogénea del capital, y que suele denominarse Ajuste de capital.  Los resultados acumulados, distinguiendo los no asignados de aquellos en los que su distribución se ha restringido mediante normas legales, contractuales o por decisiones del ente.  Para cada rubro integrante del patrimonio neto se expone la siguiente información, teniendo en cuenta lo indicado en el apartado B de este capítulo:  a. El saldo al inicio del período, que debe coincidir con el saldo final reexpresado del ejercicio anterior.  b. Las variaciones del período.  c. El saldo final del período.  Para el total del patrimonio neto también se expone la información detallada en el párrafo anterior, sólo que en forma comparativa con la del ejercicio precedente.   * Distinción entre P y PN: (RT 16 Pto. 4.1.3) El patrimonio neto de un ente resulta del aporte de sus propietarios o asociados y de la acumulación de resultados.   En los estados contables que presentan la situación individual de un ente, es:  Patrimonio neto = Activo - Pasivo  Cuando se presenta información consolidada de una sociedad controlante y sus sociedades controladas, y parte del capital de éstas está en manos de otros accionistas, las participaciones de éstos sobre el patrimonio de dichas subsidiarias:  a) no integran el pasivo del grupo económico en tanto éste no haya asumido la obligación de entregar recursos o prestar servicios a los accionistas no controlantes (por ejemplo, con motivo de la aprobación de dividendos o de la disolución de la controlada);  b) no forman parte del patrimonio de la controlante porque no representan derechos de los accionistas de ésta.   * Evolución patrimonial: (RT 16 Pto. 4.2) A lo largo de un período, la cuantía del patrimonio neto de un ente varía como consecuencia de:   a) transacciones con los propietarios (o sus equivalentes, en los entes sin fines de lucro);  b) el resultado de un período, que es la variación patrimonial no atribuible a las transacciones con los propietarios y que resulta de la interacción de:  1) flujos de ingresos, gastos, ganancias y pérdidas;  2) los impuestos que gravan las ganancias finales;  3) en los grupos económicos, la participación de los accionistas no controlantes (si los hubiere) sobre los resultados de las entidades controladas;  El resultado del período se denomina ganancia o superávit cuando aumenta el patrimonio y pérdida o déficit en el caso contrario.  Algunas operaciones no alteran la cuantía del patrimonio neto (variaciones patrimoniales cualitativas). 1. Transacciones con los propietarios o sus equivalentes Las transacciones con los propietarios o sus equivalentes incluyen los aportes y los retiros que ellos efectúan en su carácter de tales.  Comprometer un aporte de capital a un ente conlleva la obligación de entregarle recursos (efectivo u otros bienes), de prestarle servicios, de hacerse cargo de algunas de sus deudas o de condonarle un crédito previamente acordado.  Los retiros implican la obligación del ente de entregar recursos a los propietarios, de prestarles servicios, de asumir una obligación por su cuenta o de condonarles un crédito previamente acordado.  Las transacciones en las que un propietario no actúa en carácter de tal no implican aportes o retiros. Por ejemplo: si un accionista se compromete a entregar mercaderías que luego cobrará, no hay un aporte de capital sino una transacción comercial. 2. Ingresos, gastos, ganancias y pérdidas. Son ingresos los aumentos del patrimonio neto originados en la producción o venta de bienes, en la prestación de servicios o en otros hechos que hacen a las actividades principales del ente.  Los ingresos resultan generalmente de ventas de bienes y servicios pero también pueden resultar de actividades internas, como el crecimiento natural o inducido de determinados activos en una explotación agropecuaria o la extracción de petróleo o gas en esta industria.  Son gastos las disminuciones del patrimonio neto relacionadas con los ingresos.  Son ganancias los aumentos del patrimonio neto que se originan en operaciones secundarias o accesorias, o en otras transacciones, hechos o circunstancias que afectan al ente, salvo las que resultan de ingresos o de aportes de los propietarios.  Son pérdidas las disminuciones del patrimonio neto que se originan en operaciones secundarias o accesorias, o en otras transacciones, hechos o circunstancias que afectan al ente, salvo las que resultan de gastos o de distribuciones a los propietarios.  Mientras que los ingresos tienen gastos:  a) las ganancias no los tienen (pero pueden tener impuestos que las graven);  b) las pérdidas no están acompañadas por ingresos (pero pueden reducir las obligaciones impositivas). 3. Impuestos sobre las ganancias Estos impuestos afectan resultados netos, de modo que dependen de los flujos de ingresos, gastos, ganancias y pérdidas. 4. Participaciones de accionistas no controlantes en los resultados de las empresas controladas Estas participaciones, correspondientes a los estados consolidados, dependen de los ingresos, gastos, ganancias y pérdidas de las empresas controladas y de los impuestos que graven sus resultados. 5. Variaciones patrimoniales puramente cualitativas Algunas operaciones no alteran la cuantía del patrimonio. Entre ellas pueden citarse:  a) el canje de un activo por otro de valor equivalente;  b) la sustitución de un pasivo por otro equivalente;  c) la incorporación de un activo asumiendo un pasivo equivalente;  d) la cancelación de un pasivo entregando un activo de valor equivalente;  e) las transacciones con accionistas no controlantes de entidades controladas que actúen como tales, efectuadas a través de dichas entidades (por ejemplo: la declaración de un dividendo);  f) ciertos cambios en la representación formal del patrimonio, como los ocasionados por:  1) emisiones de acciones (o cuotas) para que el capital (ya integrado) quede representado por un mayor número de ellas;  2) capitalizaciones de ganancias, ajustes de capital o aportes no capitalizados;  3) absorciones de pérdidas mediante reducciones del capital;  4) reservas de ganancias por razones legales o contractuales o por mera voluntad de los propietarios;  5) desafectaciones de reservas de ganancias.   * EEPN: (RT 9 Cap: V)   Las partidas integrantes del patrimonio neto deben clasificarse y resumirse de acuerdo con su origen: aportes de los propietarios (o asociados) y resultados acumulados.  A. Aportes de los propietarios  A.1. Capital Suscripto  Este rubro está compuesto por el capital suscripto.  Se expone discriminando el valor nominal del capital de su ajuste para reflejar el efecto de los cambios en el poder adquisitivo de la moneda.  A.2. Aportes irrevocables  Son aquellos que cumplen con las condiciones de la sección 5.19.1.3.1 (Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones) de la segunda parte de la Resolución Técnica N° 17 (Normas contables profesionales: desarrollo de cuestiones de aplicación general).  A.3. Prima de emisión  Se expone por su valor reexpresado.  B. Resultados acumulados  B.1. Ganancias reservadas  Son aquellas ganancias retenidas en el ente por explícita voluntad social o por disposiciones legales, estatutarias u otras. La composición de este rubro debe informarse adecuadamente.  B.2. Resultados diferidos  Son aquellos resultados que, de acuerdo con lo establecido por las normas contables profesionales, se imputan directamente a rubros específicos del patrimonio neto, manteniéndose en dichos rubros hasta que por la aplicación de las citadas normas deban imputarse al estado de resultados.  B.3. Resultados no asignados  Son aquellas ganancias o pérdidas acumuladas sin asignación específica.   * Distribución de ganancias:   1. Distribución de dividendos: (LSC Arts. 68 y 224)  Art. 68: Los dividendos no pueden ser aprobados ni distribuidos a los socios, sino por ganancias realizadas y líquidas resultantes de un balance confeccionado de acuerdo con la ley y el estatuto y aprobado por el órgano social competente, salvo en el caso previsto en el artículo 224, segundo párrafo.  Las ganancias distribuidas en violación a esta regla son repetibles, con excepción del supuesto previsto en el artículo 225  Art. 224: La distribución de dividendos o el pago de interés a los accionistas son lícitos sólo si resultan de ganancias realizadas y líquidas correspondientes a un balance de ejercicio regularmente confeccionado y aprobado.  Dividendos anticipados. Está prohibido distribuir intereses o dividendos anticipados o provisionales o resultantes de balances especiales, excepto en las sociedades comprendidas en el artículo 299.  En todos estos casos los directores, los miembros del consejo de vigilancia y síndicos son responsables ilimitada y solidariamente por tales pagos y distribuciones.  2. Reserva legal: (LSC arts. 70 y 71)  Art. 70. — Las sociedades de responsabilidad limitada y las sociedades por acciones, deben efectuar una reserva no menor del cinco por ciento (5 %) de las ganancias realizadas y líquidas que arroje el estado de resultados del ejercicio, hasta alcanzar el veinte por ciento (20 %) del capital social.  Cuando esta reserva quede disminuida por cualquier razón, no pueden distribuirse ganancias hasta su reintegro.  Otras reservas.  En cualquier tipo de sociedad podrán constituirse otras reservas que las legales, siempre que las mismas sean razonables y respondan a una prudente administración. En las sociedades por acciones la decisión para la constitución de estas reservas se adoptará conforme al artículo 244, última parte, cuando su monto exceda del capital y de las reservas legales: en las sociedades de responsabilidad limitada, requiere la mayoría necesaria para la modificación del contrato.  Ganancias: pérdidas anteriores.  Art. 71: Las ganancias no pueden distribuirse hasta tanto no se cubran las pérdidas de ejercicios anteriores.  Cuando los administradores, directores o síndicos sean remunerados con un porcentaje de ganancias, la asamblea podrá disponer en cada caso su pago aun cuando no se cubran pérdidas anteriores.   * Aportes irrevocables: (RT 17 Pto. 5.19.1.3)   Aportes irrevocables para futuras suscripciones de acciones  La contabilización de estos aportes debe basarse en la realidad económica. Por lo tanto, sólo deben considerarse como parte del patrimonio los aportes que:  a) hayan sido efectivamente integrados;  b) surjan de un acuerdo escrito entre el aportante y el órgano de administración del ente que estipule:  1) que el aportante mantendrá su aporte, salvo cuando su devolución sea decidida por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) del ente, mediante un procedimiento similar al de reducción del capital social;  2) que el destino del aporte es su futura conversión en acciones;  3) las condiciones para dicha conversión;  c) hayan sido aprobados por la asamblea de accionistas (u órgano equivalente) del ente o por su órgano de administración ad-referendum de ella.  Los aportes que no cumplan las condiciones mencionadas integran el pasivo. |

Ud. se encuentra auditando el rubro Patrimonio Neto de la misma.

Al cierre, 31/12/2014, Ud. cuenta con la siguiente información extraída del Balance de Publicación del Ejercicio 2013:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | $ |  |  |  |  | $ |
| Capital |  | 100.000 |  | Ventas |  |  | 1.514.000 |
| Reserva legal | | 10.000 |  | Costo de Ventas | |  | -1.210.000 |
| Ajuste de capital | | 125.000 |  | Ganancia Bruta | |  | 304.000 |
| Resultados no asignados | | 40.000 |  | Gastos de administración | |  | -50.400 |
|  |  | 275.000 |  | Gastos de Comercialización | |  | -75.210 |
|  |  |  |  | Resultados Financieros y por tenencia | | | -89.360 |
|  |  |  |  | Resultado ordinario | |  | 89.030 |
|  |  |  |  | Impuesto a las Ganancias | |  | -25.030 |
|  |  |  |  | Resultado final | |  | 64.000 |

Según consta en Acta de Directorio Nº 10, de fecha 15/01/14, se propone la siguiente distribución de resultados:

- Pago de Dividendos en efectivo 30.000

- Pago de Dividendos en acciones 5.000

- Reserva para Inversiones 5.000

Adicionalmente, se reafirma el convenio firmado entre el aportante y el Directorio de fecha 10/01/2014, haciendo mención que el aporte había sido depositado en la cuenta corriente de la Sociedad del Banco Mendoza en dicha fecha por $ 50.000, convocando a Asamblea de Accionistas a realizarse el día 30/01/14. La Cía aún no ha realizado ninguna registración por los conceptos mencionados anteriormente.

El día 30/01/2014 se reúne la Asamblea de Accionistas, decidiendo lo siguiente:

- Pago de Dividendos en efectivo 25.000

- Reserva para Inversiones 5.000

- Pago de Honorarios a Directores y Síndicos 10.000

- Aprobar los aportes irrevocables mencionados 50.000

Adicionalmente, se ponen a disposición de los señores accionistas los importes tratados en la presente Asamblea, no habiendo sido pagados los dividendos en efectivo al cierre del Ejercicio 2014, además, se decide crear las reservas que por ley correspondan. Estas decisiones no han sido contabilizadas al cierre excepto por los honorarios a Directores y Síndicos que se previsionaron correctamente en el ejercicio correspondiente.

Del análisis de contratos y otros documentos realizado por Usted, surgen los siguientes comentarios, sobre los cuales la Sociedad no ha registrado ningún asiento contable:

- Convenio firmado entre los socios y el Directorio de fecha 10/01/2014 por aportes irrevocables para futura conversión en acciones por $50.000

- Facturas por servicios de mantenimiento prestados y recibidos por la Sociedad entre el 01/10/2013 al 30/09/2014 por un valor de $ 1.000 mensuales. Advertido esto, el mismo día que nos encontrábamos realizando la auditoría (30/01/2015) la Sociedad pagó los $ 12.000 al proveedor de servicios. La registración fue realizada debitando la cuenta Gastos de mantenimiento y acreditando la cuenta Banco Nación cta. cte.

A continuación, se transcribe el Estado de Situación Patrimonial revisado por usted en forma comparativa con el ejercicio anterior.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **31-DIC-14** | **31-DIC-13** |
| Caja y Bancos | | 80.138 | 140.000 |
| Créditos por ventas | | 113.804 | 175.445 |
| Otros Créditos | | 2.178 | 1.250 |
| Bienes de Cambio | | 213.694 | 379.112 |
| Total activo corriente | | 409.814 | 695.807 |
| Otros Créditos | | 229 | 7.622 |
| Bienes de Uso | | 1.248.437 | 1.118.872 |
| Total activo no corriente | | 1.248.666 | 1.126.494 |
| **Total activo** |  | **1.658.480** | **1.822.301** |
| Cuentas a Pagar | | 917.237 | 1.217.740 |
| Cargas Sociales y fiscales | | 327.212 | 272.061 |
| Deudas Financieras | | 25.000 | 43.500 |
| Total pasivo corriente | | 1.269.449 | 1.533.301 |
| Cuentas a pagar | | 5.500 | 7.500 |
| Deudas financieras | | 0 | 6.500 |
| Total Pasivo no corriente | | 5.500 | 14.000 |
| **Total pasivo** | | **1.274.949** | **1.547.301** |
| **Patrimonio Neto** | | **383.531** | **275.000** |

El Resultado del Ejercicio 2014 según el Balance de Sumas y Saldos proporcionado por la empresa asciende a $ 108.531

TAREAS A REALIZAR

1. Confeccionar el estado de evolución del patrimonio neto correspondiente a este ejercicio
2. Efectuar todos los ajustes que considere necesarios.

**SECCIÓN PRÁCTICA**

**TRABAJO PRÁCTICO N° 9: INFORME BREVE**

**INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Señor **Bodegas Don Mendo S.A.**

CUIT N° **XX-XXXXXXXXX-XX**

Domicilio legal: **Padre Vázquez 880, Maipú**

**Informe sobre los estados contables**

Hemos auditado los estados contables adjuntos de **Bodegas Don Mendo S.A.**, que comprenden el estado de situación patrimonial al 31 de Diciembre de 2014, el estado de resultados, el estado de evolución del patrimonio neto y el estado de flujo de efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa incluidas en las notas ..... a .... y los anexos .... a ..

Las cifras y otra información correspondientes al ejercicio económico terminado el 31 de Diciembre de 2013 son parte integrante de los estados contables mencionados precedentemente y se las presenta con el propósito de que se interpreten exclusivamente en relación con las cifras y con la información del ejercicio económico actual.

**Responsabilidad de la dirección**

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados contables adjuntos de conformidad con las normas contables profesionales argentinas, y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación de estados contables libres de incorrecciones significativas.

**Responsabilidad del auditor**

Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados contables adjuntos basada en nuestra auditoría. Hemos llevado a cabo nuestro examen de conformidad con las normas de auditoría establecidas en la Resolución Técnica N° 37 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable de que los estados contables están libres de incorrecciones significativas.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener elementos de juicio sobre las cifras y la información presentadas en los estados contables. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrecciones significativas en los estados contables. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno pertinente para la preparación y presentación razonable por parte de la entidad de los estados contables, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la dirección de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados contables en su conjunto. Consideramos que los elementos de juicio que hemos obtenido proporcionan una base suficiente y adecuada para nuestra opinión de auditoría.

**Opinión** En nuestra opinión, los estados contables adjuntos presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación patrimonial de **Bodegas Don Mendo S.A.** al 31 de Diciembre de 2014, así como sus resultados, la evolución de su patrimonio neto y el flujo de su efectivo correspondientes al ejercicio económico terminado en esa fecha, de conformidad con las normas contables profesionales argentinas.

**Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios:**

a) Según surge de los registros contables de la entidad, el pasivo devengado al .... de .................... de 2014 a favor del Sistema Integrado Previsional Argentino en concepto de aportes y contribuciones previsionales ascendía a $...................... y no era exigible a esa fecha.

b) Hemos aplicado los procedimientos sobre prevención de lavado de activos de origen delictivo y financiación del terrorismo previstos en la Resolución N° 420/11 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Mendoza 28 de Abril de 2015

Revisores S.A.