



SOLUCION EJERCICIO N°6

Servicios Administrativos S.A.

Estados contables al 31.12.13

E

BIENES DE USO
HOJA LLAVE

Cuenta	Saldo s/Balance	Ajustes	Saldo s/Auditoria
Muebles y Utiles	440.000	(20.000)	420.000
A. A. Muebles y útiles	(68.000)	(38.000)	(106.000)
V.R. bienes de uso	0	(4.000)	(4.000)
Amortización del Ejercicio	0	42.000	42.000
Deterioro Bs. de Uso (R-)	0	16.000	16.000
Desvaloriz. p/pérdida valor	0	4.000	4.000
	372.000	-	372.000

Servicios Administrativos S.A.

Estados contables al 31.12.03

E1

MUEBLES Y UTILES
HOJA DE INTEGRACION DE SALDOS

Detalle	Valor de Origen	Amortización Acumuladas	Amortización Ejercicio
Saldo Inicial	340.000	68.000	
Altas	100.000		
Saldo s/ Empresa	440.000	68.000	
Ajustes:			
Omisión Baja	III a (20.000)	III a (4.000)	
Saldos Ajustados	420.000	64.000	
Amortización Ejercicio	-	42.000	42.000
Saldos s/ Auditoría	420.000	106.000	42.000

Comentarios:

1- La Sociedad no registro la baja de los bienes deteriorados

2- La Sociedad no registro la amortización de los bienes

Conclusión:

Satisfactoria. La Sociedad aceptó todos los ajustes propuestos por el auditor.

Servicios Administrativos S.A.

Estados contables al 31.12.03

E2

MUEBLES Y UTILES
PRUEBA GLOBAL

Detalle	Valor de Origen	Amortización Acumuladas	Amortización Ejercicio
Saldo Inicial	340.000	68.000	34.000
Altas	100.000	-	-
Bajas	(20.000)	-	-
Amortización altas	-	-	10.000
Amortización bajas	-	(4.000)	(2.000)
Amortización Ejercicio	-	0	0
Saldos s/ auditoria	420.000	64.000	42.000
Saldos s/Empresa ajustados	420.000	64.000	0
Diferencia			42.000

Comentarios:

(1) – La Sociedad no ha registrado la amortización del presente ejercicio. Ver III b.

Servicios Administrativos S.A.

E3

Estados contables al 31.12.03

MUEBLES Y UTILES
----COMPARACIÓN CON EL VALOR RECUPERABLE ----

V.O. 420.000
A.A. (106.000)
V.R. 314.000
V.Rec. 310.000
Ajuste 4.000 III c

Servicios Administrativos S.A.

III

Estados contables al 31.12.03

MUEBLES Y UTILES
Planilla de Ajustes no registrados
(Aceptados por la Sociedad)

Asiento	Debe	haber
III a		
Deterioro de Bs. de Uso	16.000	
Amortización Acumulada	4.000	
a Muebles y Útiles		20.000
Por omisión en la registración de las bajas		
III b		
Amortización del ejercicio	42.000	
a A.A. M y U		42.000
Por la amortización del ejercicio		
III c		
Desvalorización para pérdida de valor	4.000	
a V.R. M y U		4.000
Por V. recuperable < Valor Contable		