

EJERCICIO DE AUDITORIA N° 8

COMPONENTE: VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR

PROCEDIMIENTOS:

* **CIRCULARIZACION DE CLIENTES**

* **ANÁLISIS DE MEDICIÓN Y EXPOSICIÓN**

Usted es el auditor recurrente de la firma CELULARES S.A.. La empresa finaliza su ejercicio el 31 de marzo, estando actualmente auditando el ejercicio 2016.

La composición de las cuentas del rubro bajo análisis es la siguiente:

Cuenta Contable	Saldo al 31/03/2016
Deudores por Ventas	\$ 380.000
Deudores Morosos	\$ 195.000
Deudores en Gestión Judicial	\$ 0
Intereses Positivos a Devengar	(\$ 20.000)
Previsión para desvalorización de créditos	(\$ 10.000)

De acuerdo a su criterio profesional y a la búsqueda de eficiencia en los procedimientos, Ud decidió analizar la existencia de, al menos, el 75% de los saldos de los clientes que integran cada una de las cuentas del rubro.

Al 31 de marzo de 2016 los saldos y composiciones de las cuentas son:

Deudores por Ventas (\$)		Deudores morosos (\$)	
Telefónica SA	200.000	Cuatro G SRL	100.000
Telecom SA	85.000	Telecom SA	80.000
Nextel SA	80.000	Torres Altas SA	15.000
Radar SA	10.000		
García César	5.000		
Total		Total	
Deudores por Ventas	380.000	Deudores Morosos	195.000

Del procedimiento de pedido de confirmación de saldos de créditos por ventas al cierre, surgieron los siguientes resultados, teniendo en cuenta que no hay diferencias detectadas en los saldos de cuenta sobre los cuales no se aclara lo contrario.

N°	Cliente	Comentarios
1	Telefónica s.a.	Confirmó lo siguiente: - \$ 130.000 fueron cancelados con cheques de pago diferido emitidos el 10/02/16 y con vencimiento 10/03/16. Este cheque fue contado en su procedimiento de arqueo realizado el día de cierre. - \$ 60.000 factura pendiente de pago con vencimiento el 11/04/16. - \$ 10.000 confirmó el saldo adeudado. Ud pudo verificar que dicha factura tenía vencimiento el 25/03/16.
2	Nextel SA	Confirmó por \$ 60.000. La diferencia corresponde a la factura/Remito de CELULARES SA de fecha 31/03/16 conformado el 04/04/16.

3	Cuatro G SRL	No Contestó. Del informe del asesor legal, surge que este cliente entró en cesación de pagos y le pidieron la quiebra por no haber pagado a su proveedor "TRES G SA". Según el informe, sus bienes no alcanzaban para cancelar a los acreedores quirografarios.
---	--------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

SE LE SOLICITA:

- ❖ *Revise el componente mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría que estime más eficientes.*
- ❖ *De ser necesario, proponga los ajustes contables pertinentes.*
- ❖ *Complete y/o Confeccione todos los papeles de trabajo que reflejen la labor realizada.*