

**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CUYO
 FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
 CATEDRA: AUDITORIA
 TRABAJO PRACTICO N° III
 TEMA: VENTAS Y CUENTAS POR COBRAR**

SOLUCION SUGERIDA

CONSULTORA & CO.

C4

CIA: BODEGAS DON MENDO SA

31/12/14

TAREA: RESULTADO DE LA CIRCULARIZACION DE SALDOS EN CTA. CTE.

CLIENTES	CIRCULARIZ.	CONFIRMO	SALDO OBSERV.	NO CONTESTO
Barry Lito	9.600	9.600		
Rey de Copas	28.800		28.800	
Alta Co.	34.800		34.800	
Copacabana sa	18.000	18.000		
Viñaflor sa	16.800			16.800
TOTAL	108.000	27.600	63.600	16.800

Síntesis del resultado de la Circularización:

DETALLE	CLIENTES	%	IMPORTE	%
Total	5	100	108.000	100
Requeridos	5	100	108.000	100
Confirmados	2	40	27.600	26
Observados	2	40	63.600	59
No Contestaron	1	20	16.800	15

Confeccionó:.....

C5

31/12/14

CIA: BODEGAS DON MENDO SA**TAREA: ANALISIS DE LA MEDICION DE LOS SALDOS A COBRAR****Cliente 1: Barry Lito**

Valor de Contado: $9.600/1.05=$	9.143
Valor Financiado	<u>9.600</u>
Intereses Devengados (III 1)	457
Valuación a fecha de cierre	
Valor + intereses morat.: $9.600*(1.07)^2$	10.991
Valor contable	<u>9.600</u>
Intereses totales (III 2)	1.391

Cliente 2: Rey de Copas

Valor de Contado: $28.800/1.05 =$	27.429
Valor financiado	<u>28.800</u>
Intereses devengados (III 3)	1.371
Valor a fecha de cierre	
Valor + intereses morat: $28.800*(1.07)^4$	37.750
Valor contable	<u>28.800</u>
Intereses totales (III 4)	8.951

Cliente 3: Alta Co.

a)Factura 378: 19.000 diferencia 200 fletes (III 6)

b)Factura 379: 15.600 no recibida remito 135 corresponde a una venta del próximo ejercicio (III 8)

Análisis factura 378

Valor de contado $19.000/(1.06)^4$	15.050
Valor financiado	<u>19.000</u>
Intereses No devengados (III 5)	3.950
Valuación a fecha de cierre	
Valor + intereses dev.: $19.000/(1.06)$	17.925
Valor de contado	<u>15.050</u>
Intereses Devengados (III 7)	2.875

Cliente 4: Copacabana

Valor de contado: $18.000/(1.07)^2$	15.722
Valor financiado	<u>18.000</u>
Intereses No devengados (III 9)	2.278
Valuación a fecha de cierre	
Valor actual $18.000/(1.07)$	16.822
Valor de contado	<u>15.722</u>
Intereses Devengados (III 10)	1.100

Cliente 5: Viñaflor SA

Valor de contado: $16.800/(1.07)^2$	14.674
Valor financiado	<u>16.800</u>
Intereses no devengados (III 11)	2.126

Confeccionó:.....

CONSULTORA & CO.
CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: COTEJO DE COMPROBANTES

RR1
31/12/14

* Se solicitó a la compañía las facturas correspondientes a los meses impares y se las cotejó con el mayor correspondiente: **no encontrándose ninguna omisión en cuanto a su registro.**

* Se solicitaron los remitos emitidos en los meses pares, para su posterior cotejo con la facturas emitidas por la compañía para esos mismos meses, **encontrándose una sola observación: la factura n° 379 no tenía el remito correspondiente.**

CONSULTORA & CO.
CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE SALDOS C/LOS CLIENTES
Barry Lito:

C6
31/12/14

<u>Saldo según compañía</u>	(VI)	9.600
<u>Ajustes</u>	(III 2)	1.391
	(III 12)	<u>(10.991)</u>
<u>Saldo según auditoría</u>	(C11)	0

El Rey de Copas:

<u>Saldo según compañía</u>	(VI)	28.800
<u>Ajustes</u>		
Intereses	(III 4)	8.951
Documentos cobrados y no contab.	(III4)	<u>(28.800)</u>
<u>Saldo según auditoría</u>	(C11)	8.951

Alta Co.:

<u>Saldo según compañía</u>	(VI)	34.800
<u>Ajustes:</u>		
Fletes a cargo de la compañía	(III 6)	(200)
Ventas no perfeccionadas	(III 8)	<u>(15.600)</u>
<u>Saldo según auditoría</u>	(C11)	19.000

Copacabana:

<u>Saldo según compañía</u>	(VI)	18.000
<u>Ajustes:</u>		
<u>Saldo según auditoría</u>	(C11)	18.000

Viñaflor:

<u>Saldo según compañía</u>	(VI)	16.800
<u>Ajustes:</u>		
<u>Saldo según auditoría</u>	(C11)	16.800

Confeccionó:.....

RR2

31/12/14

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. VENTAS

Saldo según compañía:	(1.500.000)
Ajustes:	
(III 1) Setiembre/14	457
(III 3) Agosto/14	1.371
(III 5) Octubre/14	3.950
(III 8) Octubre/14	15.600
(III 9) Noviembre/14	2.278
(III 11) Noviembre/14	<u>2.126</u>
	(1.474.218)

ANALISIS COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR:

MES	V. HIST.	COEF.	V. HOM.
Enero/14	128.900	3,20	414.480
Feb/14	117.000	3,00	351.000
Marzo/14	120.000	2,80	336.000
Abril/14	115.800	2,60	301.080
Mayo/14	114.000	2,40	273.600
Junio/14	128.100	2,20	281.820
Julio/14	125.500	2,00	251.000
Agost/14	125.800	1,80	226.440
Set/14	120.900	1,60	193.440
Octub/14	123.500	1,40	172.900
Nov/14	124.900	1,20	149.880
Dic/14	129.818	1,00	129.818
Total	1.474.218		3.079.458

Ventas/2013 = \$ 905.323 * 3,40 = \$ 3.078.098

Diferencia = \$ 3.079.458 - \$ 3.078.098 = \$ 1.360

Diferencia en porcentual = 0,0044% -es Inmaterial-

Confeccionó:.....

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. INT. GANANDOS

RR3
31/12/14

<u>Saldo según compañía</u>		0
<u>Ajustes:</u>		
	(III 1)	(457)
	(III 2)	(1.391)
	(III 3)	(1.371)
	(III 4)	8.951
	(III 7)	2.875
	(III 10)	<u>1.100</u>
<u>Según saldo auditoría</u>		(16.145)

Confeccionó:.....

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. FLETES

RR4
31/12/14

<u>Saldo según compañía</u>		0
<u>Ajustes:</u>		
	(III 6)	<u>200</u>
<u>Saldo según auditoría</u>		200

Confeccionó:.....

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. QUEBRANTOS POR INCOBRABLES

RR5
31/12/14

<u>Saldo según compañía</u>		0
<u>Ajustes:</u>		
	(III 13)	<u>16.822</u>
<u>Saldo según auditoría</u>		16.822

Confeccionó:.....

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. INTERESES NO DEVENG.

C7
31/12/14

<u>Según saldo compañía</u>	(VI)	0
<u>Ajustes:</u>		
	(III 5)	(3.950)
	(III 7)	2.875

	(III 9)	(2.278)
	(III 10)	1.100
	(III 11)	<u>(2.126)</u>
<u>Saldo según auditoría</u>		(4.379)

Confeccionó:.....

C8

31/12/14

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. DOC. A COBRAR

<u>Saldo según compañía</u>	(VI)	0
<u>Ajustes:</u>		
		<u>28.800</u>
<u>Saldo según auditoría</u>	(III 4)	28.800

Confeccionó:.....

C9

31/12/14

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. DEUDORES MOROSOS

<u>Saldo según compañía:</u>		0
<u>Ajustes:</u>		
	(III 12)	<u>10.991</u>
<u>Saldo según auditoría</u>		10.991

Confeccionó:.....

C10

31/12/14

CIA: BODEGAS DON MENDO SA
TAREA: ANALISIS DE LA CTA. PREV. PARA DS. INCOBRABLES

<u>Saldo según compañía</u>		0
<u>Ajustes:</u>		
	(III 13)	<u>16.822</u>
<u>Saldo según auditoría</u>		16.822

Confeccionó:.....

CIA: DON MENDO SA
HOJA RESUMEN DE CREDITOS POR VENTAS

C11
31/12/14

SALDO SEGÚN COMPAÑÍA	108.000	VI
	1.391	III2
	8.951	III4
	(28.800)	III4
	(200)	III6
	(15.600)	III8
	(10.991)	III12
SALDO SEGÚN AUDITORIA	62.751	
INTEGRACION DEL SALDO		
Barry Lito	0	
Rey de Copas	8.951	
Alta Co.	19.000	
Copacabana	18.000	
Viñaflor	16.800	
TOTAL	62.751	

Confeccionó:.....

C

31/12/14

**CIA: BODEGAS DON MENDO SA
HOJA LLAVE: CTAS. POR COBRAR**

CUENTAS	SALDO S/CIA.	AJUS		TES	SALDO S/AUDIT.
		DEBE	HABER		
CRED. X VTAS	108.000	1.391	28.800		62.751
		8.951	200		
			15.600		
			10.991		
DEUD. MOROSOS	0	10.991			10.991
INT. NO DEVENG.	0	2.875	3.950		(4.379)
		1.100	2.278		
			2.126		
PREV. P/DS. INCOB	0		16.822		(16.822)
DOC. A COBRAR	0	28.800			28.800
TOTALES	108.000	54.108	80.767		81.341

E.S.P.**TAREAS REALIZADAS**

- 1) Circularización a clientes
- 2) Planilla resumen de circularización
- 3) Verificación de la medición de los créditos al cierre
- 4) Confección de hojas de análisis
- 5) Asientos de ajuste
- 6) Hoja llave

OBSERVACIONES

No hay

CONCLUSIONES

Los saldos de las cuentas resultan razonables.

Confeccionó:.....

CIA: DON MENDO SA
TAREA: ASIENTOS DE AJUSTES

Confecionó:.....

1 Ventas A Intereses Ganados	457	457
2 Deudores por Ventas A Intereses Ganados	1.391	1.391
3 Ventas A Intereses Ganados	1.371	1.371
4 Documentos a Cobrar Deudores por Ventas A Deudores por Ventas A Intereses Ganados	28.800 8.951	28.800 8.951
5 Ventas A Intereses No Devengados	3.950	3.950
6 Fletes A Deudores por Ventas	200	200
7 Intereses No Devengados A Intereses Ganados	2.875	2.875
8 Ventas A Deudores por Ventas	15.600	15.600
9 Ventas A Intereses No Devengados	2.278	2.278
10 Intereses No Devengados A Intereses Ganados	1.100	1.100
11 Ventas A Intereses No Devengados	2.126	2.126
12 Deudores Morosos A Deudores por Ventas	10.991	10.991
13 Quebrantos por Incobrables A Previsión Para Deudores. Incobrables	16.822	16.822