

TEMA-4: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

ACTIVIDAD-2: CONFIRMACIÓN A CLIENTES

De la circularización a los clientes y proveedores **más importantes** que tenía la empresa FALCONI, S.A. se evidenció la siguiente información a 31 de diciembre de X8:

DEUDORES COMERCIALES		PASIVO CORRIENTE	
Cientes	118.300	Proveedores	62.000
Cientes de dudoso cobro	19.500	Org Seguridad Social acre	5.600
Efectos comerciales impagados	6.500	Remuneraciones pte pago	3.000
(Deterioro de valor de ctos.)	-19.500		

El **cliente CORTEINGLESA** devolvió 100 gorras de los Bulls por importe de 10.000€. al encontrarse que los cosidos no estaban bien rematados y el logotipo del equipo de baloncesto (el dibujo de la cara de un buey en color rojo) quedaba suelto. Se sabe que la empresa no efectuó ningún apunte contable. El coste de las 100 gorras, que llegaron al almacén de FALCONISA el 5 de enero de X8, ascendía a 6000€. La empresa, tras consultar con sus técnicos decidió incorporarlas nuevamente a la sección de costura para su terminación correcta.

Otro **cliente FORUMSA**, del saldo de 8.000€, 4.900€ corresponden a un envío en consignación de 20 mochilas que no fueron incluidos en el inventario. El precio de coste de cada mochila es de 175,00€

Así mismo, al analizar el área de derechos de cobro el auditor conoce que la empresa FALCONISA devolvió al **proveedor americano BULLSA**, el 27 de diciembre/X7, 95 logotipos del equipo (compra realizada el 15 del citado mes) por encontrarse descoloridos. Se sabe que: la empresa contabilizó la factura de compra pero no se realizó ningún apunte contable de esta devolución, y que la mercancía abandonó el almacén de FALCONISA el 5 de enero/X8, ante la petición que hizo BULLSA de retrasar la entrega porque tenía problemas en su almacén. El importe de la compra a crédito de estos logotipos ascendió a 750\$ USA (El cambio del dólar fue: el 15 de diciembre/X7 1\$USA=0,76€; el 27 de diciembre/X7 1€= 1,38\$ USA)

Se pide:

1. Sabiendo que según el extracto del Banco al 31.12.X8 la empresa tenía un saldo deudor de clientes de 118.300€ y un saldo acreedor en la cuenta de proveedores, analizar dichas cuentas y presentar los comentarios que crea convenientes.
2. Hacer los ajustes/reclasificaciones que sean necesarios para que el saldo de bancos sea razonable de acuerdo con el marco normativo de la información financiera que le corresponde (Recuerde que todas las diferencias encontradas deben considerarse importantes).
3. Proponer los saldos que debieran aparecer en el balance según el auditor.