

TEMA-4: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

SOLUCIÓN ACTIVIDAD-1: CONFIRMACIÓN A CLIENTES

a) OBJETIVO DE ÁUDITORÍA EN EL ÁREA

Se desea verificar si el saldo de "deudores comerciales" que presenta la empresa en el Balance de Situación al **31.12.X8** son razonables o no de acuerdo con los principios contables y el marco normativo de la información financiera que es de aplicación.

El auditor comprueba que el saldo de "Clientes" que figura en el balance de la empresa PLUMASA al 31 de diciembre es de **6.900,00€**

| | |
|---------------------------|-----------------|
| <u>Deudores</u> | |
| Clientes | 6.900 |
| Deterioro por incobrables | -180 |
| <u> </u> | <u> </u> |

b) PRUEBAS DE ÁUDITORÍA EN EL ÁREA

Tras la realización de la circularización a los clientes más importantes que tenía la empresa PLUMASA, se evidenció la siguiente información:

| DESCRIPCIÓN DE PARTIDAS | DATOS S/E | DATOS S/A | DIFERENCIAS/COMENTARIOS |
|---------------------------|-----------------|-------------|---|
| WATERMAN | -750,00 | 0,00 | No es Cliente. Es un anticipo de ventas. Se recomienda reclasificar la cuenta de clientes y contabilizar el anticipo (ASC-1) |
| SHEAFFER | 2.900,00 | 0,00 | a) No es una venta. Suponemos que el cliente devolvió la mercancía. Proponemos realizar ajuste de la cuenta de Clientes. (ASC-2) . b) Proponemos ajustar el inventario ya que esas plumas se enviaron por error, (ASC-3) . Precio de coste verificado por el auditor 425,00€ |
| MONTBLANC | 600,00 | 0,00 | El cliente pagó todo. El saldo remanente, es por la diferencia en el tipo de cambio. Proponemos (ASC-4) |
| Total Clientes S/E | 2.750,00 | 0,00 | |

| | Saldo s/empresa | Saldo s/auditor |
|-------------------------------------|-----------------|-----------------|
| Cientes Confirmados | 2.750 € | 0 € |
| Cientes No Confirmados | 4.150 € | 4.150 € |
| SALDO en Balance | 6.900 € | 4.150 € |
| Saldos confirmados por el auditor % | | 40% |

Hay que reseñar que solo se verifica el 40% del saldo de clientes. Si el saldo fuera importante, debería ampliarse la prueba o aplicarse otros procedimientos alternativos.

| | |
|-------------------------------------|----------------------------|
| Saldo según la empresa en BS | 6.900,00 |
| ASC-1 | 750,00 |
| ASC-2 | -2.900,00 |
| ASC-3 | 0,00 |
| ASC-4 | -600,00 |
| Saldo ajustado | 4.150,00 |
| | Saldo según auditor |

No hay datos para comprobar la política de la empresa sobre el deterioro de los créditos comerciales.

c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

| Nº | DESCRIPCIÓN | DEBE | HABER |
|----|---|---------------------------------|--------------------------------|
| 1 | (438) Anticipo de Clientes (43) Clientes | ----- 750,00 | 750,00 ----- |
| 2 | (70) Ventas producto terminado (47) H.P/IVA repercutido (43) Clientes | 2.396,69 503,31 ----- | ----- ----- 2.900,00 |
| 3 | (150) Existencias finales PT (4x425) (71) Variación de Existencias | 1.700,00 ----- | ----- 1.700,00 |
| 4 | (66)Gastos Financieros por diferencias en ME (43) Clientes | 600,00 ----- | ----- 600,00 |