

TEMA-5: EXISTENCIAS

SOLUCIÓN ACTIVIDAD-1:

a) OBJETIVO DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

Se desea verificar si el saldo de “Existencias” que presenta la empresa en el Balance de Situación al **31.12.X7** es razonable 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 “Existencias” que figura en el balance al 31 de diciembre es de **18.280,06€**. La empresa FALCONISA presentaba al 31.12.X7 los siguientes saldos contables en su balance de situación:

<u>EXISTENCIAS</u>	
Materias primas	8.466,90
Productos terminados	11.713,16
(Deterioro de valor PT)	-1.900

b) PRUEBAS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA

b.1) Verificar el inventario físico (unidades) y la valoración del coste (adquisición o producción)

b.2) Corte operaciones: compras y ventas

b.3) Estudiar la política de deterioro del área

b.1) VERIFICAR EL INVENTARIO FÍSICO Y LA VALORACIÓN DEL COSTE

b.1.1 MATERIAS PRIMAS/OTROS APROVISIONAMIENTOS

No hay datos. Suponemos que las unidades físicas y el precio de coste se encuentran adecuadamente registrados.

b.1.2 PRODUCTOS TERMINADOS

MIRAR: NOTA-A y NOTA-B

DESCRIPCIÓN	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIA/COMENTARIOS
Gorras	300 x 60 = 1.800	(300+2) X 60= 18.120	El auditor encuentra en la muestreo +2 gorras. Hay un EA en los datos de la empresa. Infravaloración de 16.320
Mochilas	20 x 125 = 2.500	(20-5) x 125 = 1.875	El auditor encuentra en la muestreo -5 mochilas. Sobrevaloración de 625
Estuches	90 x 32 = 8.240,16	(90+4) x 32 = 3.008	El auditor encuentra en la muestreo +4 mochilas. Hay un EA en los datos de la empresa. Sobrevaloración de 5.232,16
Total	11.713,16	23.003 €	10.462,84 ASC-1
Suma real	12.540,16		
EA	827,00		

NOTA-A

Durante el inventario físico, la empresa contó todo aquello que se encontraba en su almacén en el momento de realizarlo a 31.12, y el auditor tomó solamente una serie de muestras del almacén cuyos resultados fueron:

tipo producto	unidades auditor	unidades FALCONISA	DIFERENCIA	TOTAL
Gorras	20	20	0	2
Gorras	18	16	2	
Mochilas	12	12	0	-5
Mochilas	30	35	-5	
Estuches	16	15	1	4
Estuches	60	56	4	

ATENCIÓN: -Se supone que en las partidas no revisadas no existen diferencias
 - No datos para comprobar el coste de los PT. Se considera OK

Saldo s/e en balance al 31.12.X7 11.713,16
 Saldo s/a al 31.12.X7 23.003 €
 Diferencia a localizar 11.289,84 € Sobrevaloración
 Comprobamos si con el ASC propuesto corregimos la diferencia encontrada

Saldo s/e en balance al 31.12.X7 11.713,16
 ASC-1 10.462,84
 Saldo ajustado 22.176,00
 Saldo s/a 23.003 €
 Diferencia no localizada 827,00 € Localizado como EA. Proponemos su corrección ASC-2

NOTA-B

Al realizar un **segundo análisis del inventario físico**, los auditores detectaron la omisión de un material depositado en el puerto de 50 gorras, no incluido en el recuento efectuado por la empresa, ni considerado como venta. Posteriormente, en febrero del X8, se embarcó al cliente, a quien se le facturó (y cobró) a 100,00 €/unidad.

1.- Las gorras son de la empresa y no están inventariadas por NO encontrarse en el almacén a fecha del IF.
 Proponemos **ASC-3 50 gorras x precio coste (60,00€)**

Saldo s/e en balance al 31.12.X7	11.713,16
ASC-1	10.462,84
ASC-2	827,00
ASC-3	3.000,00
Saldo ajustado	26.003,00
Saldo s/a	

b.2) CORTE DE OPERACIONES: COMPRAS Y VENTAS

Disponemos solo información para realizar el corte de ventas. Tomamos las últimas facturas (últimas ventas realizadas del año X7) y las primeras facturas (primeras ventas del año X8) para comprobar el devengo de las ventas y su imputación al correcto ejercicio económico. Asimismo comprobamos los albaranes de los movimientos de los productos para conocer si aquellos que son propiedad de la empresa se encuentran o no recogidos contablemente.

CORTE DE VENTAS: Criterio del devengo ORIGEN

DESCRIPCION	DEVENGO	FECHA CONTAB	FECHA SALIDA	AJUSTES	
				VENTAS	INVENTARIO
Venta de 10 estuches	diciembre/X7	enero/X8	31.12	450,00	0,00
Venta de 20 estuches	diciembre/X7	diciembre/X7	31.12	0,00	0,00
Consignación. 5 estuches	-----	diciembre/X7	31.12	-235,00	5x32,00
Venta de 30 estuches	enero/X8	diciembre/X7	3.01.X8	-1.440,00	0,00
Venta de 50 estuches	enero/X8	enero/X8	07.01.X8	0,00	0,00
Total				-1.225,00	160,00

ASC-4

ASC-5

b.3) ESTUDIAR LA POLÍTICA DE DETERIORO SEGUIDA POR LA EMPRESA

Para conocer si es necesario o no reconocer algún deterioro de valor de las existencias necesitamos cotejar el precio de coste contabilizado y el valor neto realizable de las existencias. Disponemos información de los productos terminados.

Descripción	Coste	P.venta	Gastos	VNR	Deterioro de valor
					NO ES NECESARIO
Gorras	60,00	100,00	11,5	88,5	
Mochilas	125,00	240,00	27,6	212,4	
Estuches	32,00	45,00	5,175	39,825	

Nota-C

Nota-C

Gastos de naturaleza comercial necesarios para la venta de las existencias

Rappel anual	4%
Dtos. pronto pago	2,50%
Recargo por IVA	21%
Otros dtos. Com.	5%
Total	11,50

Saldo en balance s/e al 31.12.X7

Saldo según auditor al 31.12.X7

Diferencia

1.900

0

1.900

Saldo sobrevalorado **ASC-6**

Anulamos el Asc realizado por la empresa:

c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	10.462,84 -----	----- 10.462,84
2	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	827,00 -----	----- 827,00
3	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	3.000,00 -----	----- 3.000,00
4	701. Ventas PTs. 475. HP. Iva repercutido 430. Clientes	1.125,00 236,25 -----	----- ----- 1.361,25
5	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	160,00 -----	----- 160,00
6	(39) Deterioro de valor exist PT (69) P ^a por deterioro de valor	1.900,00 -----	----- 1.900,00

d) SALDO FINAL SEGÚN AUDITOR

Saldo s/e en balance al 31.12.X7	11.713,16
ASC-1	10.462,84
ASC-2	827,00
ASC-3	3.000,00
ASC-4	0,00
ASC-5	160,00
ASC-6	0,00
Saldo ajustado al 31.12.X7	26.163,00