

## TEMA-4: DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS A COBRAR

### SOLUCIÓN ACTIVIDAD-2: CONFIRMACIÓN A CLIENTES

#### a) OBJETIVO DE AUDITORÍA 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 **118.300,00€**. Así mismo, la empresa le proporciona la siguiente información adicional:

| <b><u>DEUDORES COMERCIALES</u></b> |         | <b><u>PASIVO CORRIENTE</u></b> |        |
|------------------------------------|---------|--------------------------------|--------|
| 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 |                                |        |

#### b) PRUEBAS DE AUDITORÍA 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   |
|--------------------------------------|---|-----------------|------------------|---|
| C<br>L<br>I<br>E<br>N<br>T<br>E<br>S | El cliente <b>CORTEINGLESA</b> 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 | 0,00            | -10.000,00       | No disponemos del saldo del cliente; solamente nos informan del importe incorrecto. Proponemos contabilizar la devolución de la venta ==> <b>ASC-1.</b> / Proponemos inventariar las 100 gorras como producto en curso porque no están para la venta ==> <b>ASC-2</b> |
|                                      | Otro cliente <b>FORUMSA</b> , 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 la mochila es de 175,00€   | 8.000,00        | 3.100,00         | Proponemos anular la venta porque se enviaron en consignación. <b>ASC-3</b> / Las mochilas son propiedad de la empresa FALCONISA. Proponemos su contabilización <b>ASC-5</b>  |
|                                      | Total Clientes S/E  | <b>8.000,00</b> | <b>-6.900,00</b> |   |

|                                |                           |   |                         |                        |
|--------------------------------|---------------------------|---|-------------------------|------------------------|
| Saldo del balance<br>118.300 € | → Clientes verificados    | → | <b>s/e</b><br>18.000,00 | <b>s/a</b><br>3.100,00 |
|                                | → Clientes no verificados | → | <u>100.300,00</u>       | <u>100.300,00</u>      |
|                                |                           |   | 118.300,00              | 103.400,00             |

|                                     |  |                            |
|-------------------------------------|--|----------------------------|
| <b>Saldo según la empresa en BS</b> |  | <b>118.300,00</b>          |
| ASC-1                               |  | -10.000,00                 |
| ASC-2                               |  | 0,00                       |
| ASC-3                               |  | -4.900,00                  |
| ASC-4                               |  | 0,00                       |
| <b>Saldo ajustado</b>               |  | <b>103.400,00</b>          |
|                                     |  | <b>Saldo según auditor</b> |

Además, tenemos la información sobre un **proveedor**:

| DESCRIPCIÓN DE PARTIDAS   | DATOS S/E | DATOS S/A | DIFERENCIAS/COMENTARIOS  |
|---|-----------|-----------|--|
| Se devuelve al <b>proveedor americano BULLSA</b> , 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) | 570,00    | 0,00      | Proponemos contabilizar la devolución de la compra ==> <b>ASC-5</b> . / Suponemos que los logotipos están sin inventariar por lo que no se propone ningún asiento contable |

|                               |                              |   |                      |                    |
|-------------------------------|------------------------------|---|----------------------|--------------------|
| Saldo del balance<br>62.000 € | → Proveedores verificados    | → | <b>s/e</b><br>570,00 | <b>s/a</b><br>0,00 |
|                               | → Proveedores no verificados | → | <u>61.430,00</u>     | <u>61.430,00</u>   |
|                               |                              |   | 62.000,00            | 61.430,00          |

El saldo según el auditor es de 61.430,00€:

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| <b>Saldo según la empresa en BS</b> | <b>62.000,00</b> |
| ASC-1                               | -570,00          |
| <b>Saldo ajustado</b>               | <b>61.430,00</b> |

c) **PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES**

| Nº | DESCRIPCIÓN   | DEBE                         | HABER                    |
|----|---|------------------------------|--------------------------|
| 1  | 430. Clientes<br>708. Dev. de vtas<br>475. HP, iva repercutido                    | ----<br>8.264,46<br>1.735,54 | 10.000,00<br>---<br>---- |
| 2  | 33. Exit. PC<br>712. Variación exist PT<br>* <b>100 x 60€</b>                     | 6.000,00<br>----             | ----<br>6.000,00         |
| 3  | 701. Vtas prod. term<br>475. HP, iva repercutido<br>430. Clientes                 | 4.049,59<br>850,41<br>----   | ----<br>4.900,00         |
| 4  | 350. Exit. productos termin.<br>712. Variación exist PT<br>** <b>20 x 175,00€</b> | 3.500,00<br>----             | ----<br>3.500,00         |

| Nº | DESCRIPCIÓN  | DEBE                  | HABER                   |
|----|--|-----------------------|-------------------------|
| 5  | 400. Proveedores<br>608. Dev. de compras<br>472. HP, iva soportado | 570,00<br>---<br>---- | ----<br>471,07<br>98,93 |