

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:

<u>DEUDORES COMERCIALES</u>		<u>PASIVO CORRIENTE</u>	
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 L I E N T E S	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	0,00	-10.000,00	No disponemos del saldo del cliente; solamente nos informan del importe incorrecto. Proponemos contabilizar la devolución de la venta ==> ASC-1. / Proponemos inventariar las 100 gorras como producto en curso porque no están para la venta ==> ASC-2
	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 la mochila es de 175,00€	8.000,00	3.100,00	Proponemos anular la venta porque se enviaron en consignación. ASC-3 / Las mochilas son propiedad de la empresa FALCONISA. Proponemos su contabilización ASC-5
	Total Clientes S/E	8.000,00	-6.900,00	

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

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

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

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

Saldo del balance 62.000 €	→ Proveedores verificados	→	s/e 570,00	s/a 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€:

Saldo según la empresa en BS	62.000,00
ASC-1	-570,00
Saldo ajustado	61.430,00

c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

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

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