

TEMA-5: EXISTENCIAS

SOLUCIÓN ACTIVIDAD-2:

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.X8** 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 **625.700,00€**. La empresa BIKA, se dedica a la fabricación y comercialización de plumas estilográficas de lujo (oro y plata), presentaba al 31.12.X8 los siguientes saldos contables en su balance de situación:

Existencias	
Materias Primas	3.200
Productos terminados	624.000
Prov. depreciación	-1.500

Donde los productos terminados (plumas estilográficas) son:

PRODUCTO	UNIDADES	COSTE UNITARIO	IMPORTE
Plumas de ORO	100	725,00	72.500,00
Plumas de PLATA	800	350,00	285.000,00
Plumas de PLATA&ORO	500	413,00	256.500,00
	2100		624.000,00

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

- Durante el **inventario físico**, la empresa contó todo aquello que se encontraba en su almacén en el momento de realizarlo a 31-12 (se efectuó después de terminar la jornada laboral), y el auditor tomó solamente una serie de muestras del almacén (cuyos resultados aparecen en la nota-1):

Mirar nota-1

DESCRIPCIÓN DE PARTIDAS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIAS/COMENTARIOS
Plumas de oro	100 x 725,00 = 72.500,00	100 +20-15=105 105 x 725,00= 76.125,00	3.625,00 El auditor encuentra en la muestra +5 Plumas de oro. Infravaloración de 3.625€
Plumas de plata	800 x 350,00= 285.000,00	800x350,00= 280.000,00	-5.000,00 Suponemos uf OK. No hay diferencia en el recuento. (EA) sobrevaloración 5.000€
Plumas de plata y oro	500x413,00= 256.500,00	500(+10-15+11)=506 506 x 413,00= 208.978,00	-47.522,00 El auditor encuentra +6 plumas de oro y plata. Hay un (EA) en los datos de la empresa. Sobrevaloración 47.522€
Total	624.000 €	565.103 €	-48.897 €
Suma real	614.000 €		ASC-1
	EA 10.000 €		

Saldo en Balance de Situación al 31.12.X10	624.000,00
Saldo según auditor	565.103,00
Diferencia a localizar	-58.897,00

NOTA-1

TIPO PRODUCTO	UNIDADES AUDITOR	UNIDADES BIKA	DIFERENCIA	TOTAL
Plumas de oro	200	200	0	5
Plumas de oro	160	140	20	
Plumas de oro	10	25	-15	
Plumas de oro y plata	160	150	10	6
Plumas de oro y plata	30	45	-15	
Plumas de oro y plata	68	57	11	

Saldo en Balance de Situación al 31.12.X10	624.000,00
ASC-1	-48.897,00
Saldo ajustado	575.103,00
Saldo según auditor	565.103,00
Diferencia a localizar	Sobrevalorac. 10.000,00

ASC-2
EA localizado en el inventario

Saldo en Balance de Situación al 31.12.X10	624.000,00
ASC-1	-48.897,00
ASC-2	10.000,00
Saldo ajustado	<u>585.103,00</u>
	Saldo según auditor

Nota: Para realizar el inventario la empresa únicamente tiene en cuenta la mercancía que el 31 de diciembre se encuentra en todos los almacenes. Se supone que en las partidas no revisadas no existen diferencias

Al realizar un **segundo análisis del inventario físico**, los auditores detectaron un material que se encontraba en un almacén alquilado por la empresa (durante el año X8, las ventas disminuyeron considerablemente, pero la empresa decidió no disminuir la producción, por lo que se tuvo que alquilar un almacén para poder guardar el excedente transitorio de productos). El material que se encontraba en dicho almacén es de 530 cajas de plumas de plata (cada caja contiene una pluma).

Plumas de plata 530 x 350€ = 185.500 € → Hay que inventariarlas **ASC-3**

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 X8) y las primeras facturas (primeras ventas del año X9) 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. Sobre las operaciones se verificó su albarán, factura, contabilización y cobro posterior

- Al efectuar el **corte de ventas** de los productos terminados (plumas plata&oro) se observaron los siguientes albaranes:

PLUMAS PLATA&ORO

DESCRIPCION	DEVENGO	F.CONTAB.	F. SALIDA	AJUSTES	
				VENTAS	INVENTARIO FISICO
100 cajas de pluma	12/X8	Enero X 9	31/12/X8	76.000,00 (EA)1.000	0,00
20 cajas de pluma	12/X8	Diciembre X8	31/12/X8	0,00	0,00
30 cajas de pluma	01/X9	Diciembre X8	28/12/X8	(30x730) -37.500 EA 15.600	(30x413) 12.390,00
10 cajas de pluma	12/X8	Diciembre X8	21/12/X8	0,00	0,00
15 cajas de pluma	01/X9	Diciembre X8	01/01/X9	(15x755) -11.325	0,00
16 cajas de pluma	01/X9	Diciembre X9	01/01/X9	(16x755) -12.080	0,00
35 cajas de pluma	01/X9	Enero X9	05/01/X9	0,00	0,00
10 cajas de pluma	01/X9	Enero X9	02/01/X9	0,00	0,00
TOTAL		14.095		15.095,00 ASC-4	12.390,00 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.

Según nos comentaron en el departamento Comercial, la empresa realiza la venta de productos a través de intermediarios.

Gastos de naturaleza comercial necesarios para la venta de las existencias:

Rappel anual	4%
Dtos. Pronto pago	2,5%
Comisión intermediarios	3%
Gastos de propaganda	8%
Recargo por IVA repercutido	21%
TOTAL	17,5%

Descripción	Coste	P.venta	Gastos (17,5%)	VNR	DETERIORO
Plumas ORO	725,00	1.255,00	219,63	1.035,38	No
Plumas PLATA	350,00	4.560,00	798,00	3.762,00	
Plumas Plata&oro	413,00	790,00	138,25	651,75	

Saldo en Balance de Situación al 31.12.X10	1.500,00
Saldo según auditor	0,00
Diferencia a localizar	-1.500,00
	ASC-6

c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES

Nº	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	---- 48.897,00	48.897,00 ----
2	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	---- 10.000,00	10.000,00 ----
3	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	185.500,00 ----	---- 185.500,00
4	701. Ventas PTs. 475. HP. Iva repercutido 430. Clientes	15.095,00 3.169,95 ----	---- ---- 18.264,95
5	35. Existencias fin. PTs 712. Variación exist PT	12.390,00 ----	---- 12.390,00
6	693. P ^a por Deterioro de valor de exist 395. Deterioro de valor de . PT	---- 1.500,00	1.500,00 ----

d) SALDO FINAL SEGÚN AUDITOR

Saldo en Balance de Situación al 31.12.X10	624.000 €
ASC-1	-48.897,00
ASC-2	-10.000,00
ASC-3	185.500,00
ASC-4	0,00
ASC-5	12.390,00
ASC-6	0,00
Saldo ajustado 31.12.X10	762.993 €