

## SITUACIÓN INICIAL.

---

Durante su trabajo como auditor en la fase final de la auditoría de la empresa "Hormigones Madrid, S.A.", usted está analizando procedimientos alternativos sobre las cuentas a cobrar para cuya confirmación no se recibieron respuestas.

Para llevar a cabo este procedimiento, tenga en cuenta lo siguiente:

- 1.- Qué importes, en el caso de haberlos, consideraría usted como cobros posteriores aplicables al balance a 31.12.20X1.
- 2.- Qué trabajo adicional de auditoría, de haber alguno, considera usted es necesario en cada instancia.

Le han facilitado copias de los detalles de mayor para cada cuenta y copias del aviso de pago correspondiente.

Tenga en cuenta que, como resultado del trabajo de auditoría llevado a cabo en el interior, sobre la línea de comprobación de transacciones y controles en el proceso de datos de avisos de pago y ventas, vamos a depositar confianza en el sistema.

## TRABAJO A REALIZAR.

---

Examine los documentos adjuntos (extractos del cliente, aviso de pago, etc.) y conteste a las preguntas anteriores.

## ÁREA DE VENTAS - CUENTAS A COBRAR.

| EXTRACTO DEL CLIENTE    |         |          |                   |          |
|-------------------------|---------|----------|-------------------|----------|
| NOMBRE: CEMENTERA, S.A. |         |          | Nº DE CUENTA: 300 |          |
| FECHA                   | FACTURA | DEBE     | HABER             | SALDO    |
| B/F                     |         |          |                   | 0,00     |
| 10/12/X1                |         | 1.000,00 |                   | 1.000,00 |
| 27/12/X1                |         | 400,00   |                   | 1.400,00 |
| 31/12/X1                | SALDO   |          |                   | 1.400,00 |
| 05/01/X2                |         | 300,00   |                   | 1.700,00 |
| 15/01/X2                |         | 400,00   |                   | 2.100,00 |
| 20/01/X2                |         | 800,00   |                   | 2.900,00 |
| 30/01/X2                |         |          | 1.500,00          | 1.400,00 |
| 02/02/X2                |         | 100,00   |                   | 1.500,00 |

| AVISO DE PAGO   |                                         |          |
|-----------------|-----------------------------------------|----------|
| CEMENTERA, S.A. |                                         | Nº 941   |
| Aviso de pago   |                                         |          |
| FECHA           | EXPLICACIÓN                             | IMPORTE  |
| 30/01/X2        | Pago parcial de las facturas pendientes | 1.500,00 |

## ÁREA DE VENTAS - CUENTAS A COBRAR.

| EXTRACTO DEL CLIENTE       |            |        |                   |        |
|----------------------------|------------|--------|-------------------|--------|
| NOMBRE: ABS CONSTRUCCIONES |            |        | Nº DE CUENTA: 225 |        |
| FECHA                      | FACTURA    | DEBE   | HABER             | SALDO  |
| B/F                        |            |        |                   | 0,00   |
| 02/11/X1                   | 200        | 250,00 |                   | 250,00 |
| 14/11/X1                   | 210        | 200,00 |                   | 450,00 |
| 30/11/X1                   | 215        | 250,00 |                   | 700,00 |
| 20/12/X1                   | 230        | 200,00 |                   | 900,00 |
| 21/12/X1                   | 200 PAGADA |        | 250,00            | 650,00 |
| 31/12/X1                   | SALDO      |        |                   | 650,00 |
| 08/01/X2                   | 200 PAGADA |        | 250,00            | 400,00 |
| 08/01/X2                   | 210 PAGADA |        | 200,00            | 200,00 |

| AVISO DE PAGO      |                                  |         |
|--------------------|----------------------------------|---------|
| ABS CONSTRUCCIONES |                                  | Nº 518  |
| Aviso Remite       |                                  |         |
| FECHA              | EXPLICACIÓN                      | IMPORTE |
| 08/01/X2           | En pago facturas nº 200 y nº 210 | 450,00  |

## ÁREA DE VENTAS - CUENTAS A COBRAR.

| EXTRACTO DEL CLIENTE |            |          |                   |          |
|----------------------|------------|----------|-------------------|----------|
| NOMBRE: MASCO, S.A.  |            |          | Nº DE CUENTA: 185 |          |
| FECHA                | FACTURA    | DEBE     | HABER             | SALDO    |
| B/F                  |            |          |                   | 0,00     |
| 12/11/X1             | 795        | 1.000,00 |                   | 1.000,00 |
| 04/12/X1             | 812        | 800,00   |                   | 1.800,00 |
| 20/12/X1             | 795 PAGADA |          | 1.000,00          | 800,00   |
| 23/12/X1             | 832        | 400,00   |                   | 1.200,00 |
| 31/12/X1             | SALDO      |          |                   | 1.200,00 |
| 10/01/X2             | 890        | 600,00   |                   | 1.800,00 |
| 15/01/X2             | 947        | 200,00   |                   | 2.000,00 |
| 20/01/X2             | 968        | 1.300,00 |                   | 3.300,00 |
| 28/01/X2             | 812 PAGADA |          | 800,00            | 2.500,00 |
| 28/01/X2             | 832 PAGADA |          | 400,00            | 2.100,00 |
| 28/01/X2             | 890 PAGADA |          | 600,00            | 1.500,00 |
| 28/01/X2             | 947 PAGADA |          | 200,00            | 1.300,00 |

ÁREA DE VENTAS - CUENTAS A COBRAR.

| AVISO DE PAGO |                        |               |
|---------------|------------------------|---------------|
| MASCO, S.A.   |                        | Nº 4283       |
| Aviso de pago |                        |               |
| FECHA         | EXPLICACIÓN            | IMPORTE       |
| 28/01/X2      | En pago de fras. nº812 | 800,00        |
|               | 832                    | 400,00        |
|               | 890                    | 600,00        |
|               | 947                    | <u>200,00</u> |
|               |                        | 2.000,00      |

## ÁREA DE VENTAS - CUENTAS A COBRAR.

| EXTRACTO DEL CLIENTE |            |          |                   |          |
|----------------------|------------|----------|-------------------|----------|
| NOMBRE: MAZO, S.L.   |            |          | Nº DE CUENTA: 323 |          |
| FECHA                | FACTURA    | DEBE     | HABER             | SALDO    |
| B/F                  |            |          |                   | 3.000,00 |
| 30/10/X1             | 700 PAGADA |          | 3.000,00          | 0,00     |
| 02/11/X1             | 894        | 2.500,00 |                   | 2.500,00 |
| 28/11/X1             | 067        | 1.800,00 |                   | 4.300,00 |
| 15/12/X1             | 894 PAGADA |          | 2.500,00          | 1.800,00 |
| 29/12/X1             | 152        | 500,00   |                   | 2.300,00 |
| 31/12/X1             | SALDO      |          |                   | 2.300,00 |
| 31/01/X2             | 067 PAGADA |          | 1.800,00          | 500,00   |
| 31/01/X2             | 152 PAGADA |          | 500,00            | 0,00     |

| AVISO DE PAGO |                                           |          |
|---------------|-------------------------------------------|----------|
| MAZO, S.L.    |                                           | Nº 8123  |
| Aviso de pago |                                           |          |
| FECHA         | EXPLICACIÓN                               | IMPORTE  |
| 31/01/X2      | En pago de todas las facturas pendientes. | 2.300,00 |

## SOLUCION PROPUESTA.

---

### Trabajo realizado.

Los comentarios a efectuar respecto de cada uno de los clientes se muestran a continuación:

#### *Cementera, S.A.*

1.- El aviso de pago de 1.500 indica pago parcial de facturas pendientes. Normalmente aplicaremos este pago a las facturas más antiguas. Por tanto, del abono posterior de 1.500, se aplicarán a las 1.400 pertenecientes al balance cerrado al 31 de diciembre de 20X1 y los restantes 100 se aplicarían a la facturación de 20X2.

2.- El aviso de pago coincide con el total de facturas pendientes del mes de enero. Por ello, deberíamos investigar la validez de las dos facturas de diciembre. Comprobaremos su validez con los siguientes procedimientos:

a.- Comprobar las facturas de ventas con los albaranes de salida y, en el caso de ser posible, con la orden original del cliente.

b.- Examinar los registros de entrada para ver que esta mercancía no ha sido devuelta.

c.- Ponerse en contacto con el cliente.

#### *ABS Construcciones.*

1.- De los cobros posteriores, de 450, sólo podemos considerar los 200 que pertenecen a la factura nº 210. No obstante, si conseguimos comprobar que el cliente se confundió en su aplicación del pago en el aviso de pago (por ejemplo, la factura nº 200 debería ser la nº 215), entonces, el importe total de 450 será considerado como válido.

2.- En el caso de ser correcta la aplicación del pago en el aviso correspondiente, deberíamos determinar si es un pago duplicado o si el cliente cometió un error.

Si se trata de un pago duplicado por ABS Construcciones, no necesitaremos realizar más trabajo de auditoría para determinar que la factura es correcta.

El cliente deberá decidir sobre cómo registrará este sobrepago.

No podemos considerar este importe como un cobro posterior, ni utilizarlo contra otra factura de ABS Construcciones.

Para ver si el error es de nuestro cliente (es decir, el pago a 21 de diciembre de 20X1 no corresponde a la factura nº 200), deberíamos:

a.- Examinar el aviso de pago al 21 de diciembre y, si es necesario, ponerlo en la cuenta correcta y aplicado a la factura correcta (por ejemplo la factura nº 215).

b.- Determinar la causa del error (colapso en el control interno, error del empleado, etc.)

c.- Si entendemos que se debe a un fallo en el control interno del cliente sobre las cuentas a cobrar, debería considerarse la posibilidad de ampliar los procedimientos de auditoría.

*Mascó, S.A.*

1.- Al verificar los cobros posteriores, sólo consideramos los cobros después de la fecha de auditoría, pero que se refieren a las ventas anteriores a esta fecha.

Al ser las facturas nº 890 y nº 947 ventas después de la fecha de auditoría, no deben ser consideradas en nuestra prueba. Las facturas posteriores por un total de 1.200 deben ser consideradas como cobros posteriores.

2.- No es necesario más trabajo de auditoría adicional.

3.- Existe demasiada divergencia en la numeración de las facturas que emitimos a este cliente, extremo que debería aclararse de cara a la oportuna comprobación en el área de impuestos.

*Mazo, S.L.*

1.- El importe 2.300 es un cobro posterior válido.

2.- No se necesita más trabajo de auditoría.