# PRUEBAS DE AUDITORÍA: PASIVOS NO REGISTRADOS

Aula
Auditoría y Contabilidad
ASEPUC

## INTRODUCCIÓN.

### Pasivos no registrados.

Los pasivos no registrados son:

- Compromisos de pagos.
- El consumo de activos en el futuro por restitución del valor ya recibido, pero no anotado en los libros de contabilidad.

## CONSIDERACIONES PREVIAS.

Para abordar este trabajo necesitamos conocer sistemáticamente:

- Los procedimientos necesarios para detectar los pasivos no registrados por cuentas a pagar.
  - Examen de facturas seleccionadas, recogidas en el diario de compras después de la fecha del balance de situación.
  - Examen de facturas no registradas.
  - Revisión de partidas recogidas en los reembolsos del libro de caja cercanos al siguiente período.
  - Búsqueda en los departamentos de compras y contabilidad de aquellos datos como contratos, albaranes de entrada y facturas en discusión.
  - Revisión de los saldos del año anterior para determinar si las partidas registradas como pasivo en aquellas fechas son también recogidas en la fecha corriente.
  - Realización de procedimientos de corte en compras y recepción de mercancías, los cuales pueden detectar materiales y entregas recibidas y no contabilizadas.

- Análisis de los extractos de los principales proveedores, si es posible, o solicitar información de saldos a la fecha del balance.

- Petición de informes a responsables oficiales.

- Realización de otros procedimientos, como examen de registros, libro de actas, cartas a abogados, etc.

- Análisis de hechos posteriores, con el fin de detectar cualquier partida significativa no registrada que salga a la luz entre la fecha del balance y la fecha del informe de auditor.

**Planteamiento del trabajo a realizar.**

Como auditor de Cía. Nacional, tiene usted la responsabilidad de verificar que las cuentas a pagar, incluyendo las periodificaciones por operaciones corrientes, han sido correctamente registradas por el cliente.

Usted ha enviado previamente la circularización a los acreedores y proveedores con mayor saldo acreedor, mediante carta abierta (carta en la que no se mencionan los saldos de la Sociedad con el proveedor o acreedor) de confirmación al 31/12/20X1.

El cliente ha dado a Antonio López, jefe del equipo de auditoría, una relación de las cuentas a pagar a 31.12.X1 para proceder a su revisión y verificación.

El auditor jefe quiere que usted revise e indique las diferencias entre los saldos de contabilidad y las contestaciones de los proveedores. Debe identificar posibles pasivos no registrados y otros posibles problemas que surjan como resultado de su revisión.

El cliente le ha facilitado todos los documentos soporte necesarios para su análisis, lo que incluye documentación antes y después de la fecha de la prueba de auditoría.

La documentación soporte es la siguiente:

| | |
|---|---|
| | **CIA. NACIONAL**<br>**31/12/20X1** |
| **DETALLE DE LAS CUENTAS A PAGAR** | |
| | **PREPARADO POR EL CLIENTE** |
| | **SALDOS S/LIBROS A** |
| **PROVEEDOR** | **31/12/20X1** |
| ABC Manufacturas | 78.456,24 |
| Clinton, S.L. | - - - - |
| Iberdrola | 25.856,00 |
| Jackson España | 38.363,42 |
| Principios, S.A. | 33.006,25 |
| Hotel del Campo | 750,00 |
| Electro–Waco | 741,12 |
| Estudios de mercado, S.L. | 4.000,00 |
| Industrias H. | 6.500,00 |
| TOTAL CTAS. A PAGAR S/LIBROS | 187.673,03 |

**Documentación de soporte.**

| | |
|---|---|
| | **CIA. NACIONAL 31/12/20X1** |
| **DETALLE DE LAS CUENTAS A PAGAR** | |
| | **PREPARADO POR EL CLIENTE** |
| | **SALDOS S/LIBROS A** |
| **PROVEEDOR** | **31/12/20X1** |
| ABC Manufacturas | 78.456,24 |
| Clinton, S.L. | - - - - |
| Iberdrola | 25.856,00 |
| Jackson | 38.363,42 |
| España | 33.006,25 |
| Principios, | 750,00 |
| S.A. Hotel del | 741,12 |
| Campo | 4.000,00 |
| Electro–Waco | 6.500,00 |
| TOTAL CTAS. A PAGAR S/LIBROS | 187.673,03 |

| ABC MANUFACTURAS<br>C/ Parque<br>Barcelona | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a : Cia Nacional C/ Verde, Gerona | | Referencia : | Estado de fras. pendientes a 31/ 12/ 20X1 |
| FECHA FRA. | Nº FRA | ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 26 / 11 / 20X1 | 54118 | 963 | 14 .150, 00 |
| 09 / 12 / 20X1 | 54317 | 982 | 36 .415, 85 |
| 20/ 12 / 20X1 | 54418 | 993 | 27 .890, 39 |
| 27/ 12 / 20X1 | 54510 | 1001 | 15 .331, 75 |
| 28/ 12 / 20X1 | 54520 | 1015 | 9 .870, 10 |
| TOTAL A 31/ 12/ 20X1 | | | 103 .658, 09 |

| | |
|---|---|
| **ORDEN DE COMPRA**<br>**CIA NACIONAL** | **Nº 1001**<br>**FECHA 20/ 11/ X1** |

A: ABC Manufacturas
C/ Parque, 200
Barcelona

ENVIAR A : Cia Nacional FACTURAR A : Cia Nacional

DIA DE EMBARQUE : A 60 días desde la orden
TÉRMINOS : Neto 30 días. FOT su almacén.

| CANTIDAD | DESCRIPCION | IMPORTE |
|---|---|---|
| 35.000 metros | Cuerda tipo 87.806 | 14.500 |
| | Por : **llegible**<br>Jefe de compras | |

| ABC MANUFACTURAS<br>C/ Parque, 200<br>Barcelona | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VENDIDO A: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | | | | |
| Fecha fra.<br>27 /12/ X1 | Fecha salida<br>28 /12 /X1 | Fra. nº<br>54.510 | Su pedido<br>1001 | Términos<br>Neto en 30 días | FOT Nuestro<br>almacén |
| 35.000 metros | | Cuerda - 87806<br>Transporte | | 14.500,00<br>831,75 | |
| | | A pagar | | 15.331,75 | |

| CIA NACIONAL<br>ALBARÁN DE ENTRADA<br>Nº 1227 Fecha 31.12.X1 | |
|---|---|
| PROVEEDOR: ABC Manufacturas | |
| Cantidad | Descripción |
| 35.000 metros | Cuerda tipo 87806<br><br>Recibido por: **Ilegible**<br>Firma |

| | | |
|---|---|---|
| **ORDEN DE COMPRANº** | **1015** | |
| **CIA NACIONAL** | **FECHA 30/ 11/ X1** | |
| A: ABC Manufacturas<br>C/ Parque, 200<br>Barcelona | | |
| ENVIAR A : Cia Nacional | FACTURAR A : Cia Nacional | |
| DIA DE EMBARQUE : Enviar 30 días después de pedido<br>TÉRMINOS : Neto 30 días. FOT (almacén proveedor) | | |
| CANTIDAD | DESCRIPCION | IMPORTE |
| 30.000 | Bombas – 37B204W | 5.000,00 |
| 80.000 | Cápsulas de insulación | 4.000,00 |
| | Por : **Ilegible**<br>Jefe de compras | |

| ABC MANUFACTURAS<br>C/ Parque, 200<br>Barcelona | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VENDIDO A: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | | | | |
| Fecha fra.<br>28 /12/ X1 | Fecha salida<br>30 /12 /X1 | Fra. nº<br>54.520 | Su pedido<br>1015 | Términos<br>Neto en 30 días | FOT<br>Almacén<br>proveedor |
| 30.000<br>80.000 | | Bombas – 27B204W<br>Cápsulas de insolación – 21887P1<br>Transporte | | 5.000,00<br>4.500,00<br>370,10 | |
| | | A pagar | | 9.870,10 | |

| CIA NACIONAL<br>ALBARÁN DE ENTRADA<br>Nº 1228 Fecha 06.01.X2 | |
|---|---|
| PROVEEDOR: ABC Manufacturas | |
| Cantidad | Descripción |
| 30.000<br>80.000 | Bombas tipo 37B204W<br>Cápsulas de insulación<br><br>Recibido por: **Ilegible**<br>Firma |

| CLINTON, S.L.<br>C/ Arriba, 38<br>Santurce | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a : Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | Referencia : Estado de fras. Pendientes a<br>31/ 12/ 20X1 | |
| FECHA FRA. | Nº FRA | ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 30/12/X1 | 74118H | 985 | 113.412,10 |
| Por favor, efectúe el pago tan pronto como sea posible | | | |

| | |
|---|---|
| **ORDEN DE COMPRA**<br>**CIA NACIONAL** | **Nº 985**<br>**FECHA 15/ 11/ X1** |

A: Clinton, S.L.
C/ Arriba, 38
Santurce

ENVIAR A: Cia Nacional FACTURAR A: Cia Nacional

Instrucciones: Destino a nuestro almacén
TÉRMINOS: Pago una vez recibida la mercancía. CIF punto destino.

| CANTIDAD | DESCRIPCION | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1.000 | X 423 Simuladores | 36.300,00 |
| 500 | RT 928 Anillas | 37.500,00 |
| 100 | Termostatos | 5.000,00 |
| 512 | 11386 4M nº 4 | 34.612,10 |
| | Por: **Ilegible**<br>Jefe de compras | |

| CLINTON, S.L.<br>C/ Arriba, 38<br>Santurce | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VENDIDO A: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | | | | |
| Fecha fra.<br>30 /12/ X1 | Fecha salida | Fra. nº<br>74118H | Su pedido<br>985 | Términos<br>Pago tras entrega | CIF punto<br>destino |
| 1.000 | | Simuladores | | 36.300,00 | |
| 500 | | Anillas | | 37.500,00 | |
| 100 | | Termostatos | | 5.000,00 | |
| 512 | | 4m. nº 4 metros | | 34.612,10 | |
| | | A pagar | | 113.412,10 | |

| CIA NACIONAL<br>ALBARÁN DE ENTRADA<br>Nº 1230 Fecha 10.1.X2 | |
|---|---|
| PROVEEDOR: Clinton, S.L. | |
| Cantidad | Descripción |
| 50 | Anillas |
| 1000 | Simuladores |
| 100 | Termostatos |
| 512 | 1136 4M Nº 4 metros |
| | Recibido por: **Ilegible**<br>Firma |

| IBERDROLA<br>C/ Pena, 39<br>Córdoba | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | Referencia: Estado de fras. Pendientes a 31/ 12/ 20X1 | |
| FECHA FRA. | Nº FRA | U ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 22/12/X1 | AB417380 | Electricidad período<br>17/11/X1 a 17/12/X1 | 25.856,00 |
| | | | |

| | |
|---|---|
| **ORDEN DE COMPRA** | **Nº 990** |
| **CIA NACIONAL** | **FECHA 18/ 11/ X1** |

A: Jackson España.
C/ Abajo, 18
Cuenca

ENVIAR A : Cia Nacional FACTURAR A : Cia Nacional

Instrucciones: Envío por transportista
Fecha de envío: 30 días tras el pedido
TÉRMINOS :30 días neto FOB Proveedor

| CANTIDAD | DESCRIPCION | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1 | Accesorio nº 3 para la máquina de la tienda | 14.000,00 |
| | Por: **llegible**<br>Jefe de compras | |

| JACKSON ESPAÑA<br>C/ Abajo, 18<br>Cuenca | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | Referencia: Estado de fras. Pendientes a 31/ 12/ X1 | |
| FECHA FRA. | Nº FRA | ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 10/12/X1 | B71724 | 970 | 38.363,42 |
| 21/12/X1 | B71815 | 990 | 14.800,00 |
| | | TOTAL A 30/12/X1 | 53.163,52 |

| JACKSON ESPAÑA<br>C/ Abajo, 18<br>Cuenca | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | | |
| FECHA FRA.<br>12/12/X1 | Nº FRA B71815 | SU ORDEN DE COMPRA: 990 | IMPORTE |
| 1<br>Portes | Accesorio nº 3 | | 14.000,00<br>800,00<br>14.800 |
| Nota: llegará aproximadamente el 23/12/X1 a través de Mudanzas y Transportes | | | |

| CIA NACIONAL<br>ALBARÁN DE ENTRADA<br>Nº 1221 Fecha 23.12.X2 | |
|---|---|
| PROVEEDOR: Jackson España, S.L. | |
| Cantidad | Descripción |
| | Durante el transporte, la máquina sufrió golpes y se dañó una parte importante de la misma. El jefe de almacén (Sr. Batlló) me dio instrucciones para que firmase, como máquina fuera de reparación<br><br>Accesorio nº 3, dañado (como se desprende de la explicación anterior) por Mudanzas y Transportes.<br><br>Recibido por: **Ilegible**<br><br>Firma |

| PRINCIPIOS,<br>S.A. Avda. del Té, 7<br>Castellón | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | Referencia: Estado de fras. Pendientes a 31/ 12/ X2 | |
| FECHA FRA. | Nº FRA | ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 29/11/X1<br>08/12/X1 | 846220H<br>851172H | 979<br>992 | 3.500,00<br>8.300,25<br>11.800,25 |
| | | | |

| PRINCIPIOS, S.A.<br>Avda. del Té, 7<br>Castellón | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| VENDIDO A: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | | | | |
| Fecha fra.<br>2 /1/ X2 | Fecha salida<br>26 /12 /X1 | Fra. nº<br>853618H | Su pedido<br>1021 | Términos<br>Neto 30 días | FOB<br>remitente |
| 1.000<br>1.000 | | Mini catalizador Accesorios<br>mini catalizador Transporte | | 21.000,00<br>110,00<br>96,00 | |
| | | A pagar | | 21.206,00 | |
| Nota: los productos se enviaron a Maura Industrial, el 26/12/X1, según instrucciones de su pedido nº 1021 | | | | | |

| | |
|---|---|
| **ORDEN DE COMPRA**<br>**CIA NACIONAL** | **Nº 1021**<br>**FECHA 3/12/ X1** |

A: Principios, S.A.
Avda. del Té
Castellón

ENVIAR A: Maura Industrial FACTURAR A: Cia Nacional

Instrucciones: Envío en 30 días desde fecha de pedido
Fecha de envío: 30 días tras el pedido
TÉRMINOS :30 días neto FOB Proveedor

| CANTIDAD | DESCRIPCION | IMPORTE |
|---|---|---|
| 1.000 | Mini catalizadores | 21.000,00 |
| 1.000 | Accesorios para mini catalizado | 110,00 |
| | Por: **llegible**<br>Jefe de compras | |

| HOTEL DEL CAMPO<br>C/ Pinar Gerona | | |
|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | 10 de enero de X2 |
| 09/12/X1 | Comida de negocios | 350,00 |
| 17/12/X1 | Cena departamento comercial | 400,00 |
| 06/01/X2 | Banquete 100 personas 23/12 | 4.800,00 |
| 10/01/X2 | Cóctel | 225,00 |
| | | 5.775,00 |

| HOTEL DEL CAMPO<br>C/ Pinar Gerona | | |
|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | 10 de enero de X2 |
| | Cóctel ofrecido al consejo de<br>administración el 3/1/X2 | 225,00 |
| | | |

| ELECTRO WACO.<br>C/ Azul, 21<br>Tarragona | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a: Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | Referencia: Estado de fras. Pendientes a 31/ 12/ X2 | |
| FECHA FRA. | Nº FRA | SU ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 01/12/X1 | 2256 | 976 | 741,12 |
| | | | |

**ELECTRO WACO.**
**C/ Azul, 21**
**Tarragona**

VENDIDO A: Cia Nacional
C/ Verde, 40
Gerona

| Fecha fra. 5 /1/ X2 | Fecha salida 28 /12 /X1 | Fra. nº 23510 | Su pedido 1021 | Términos Neto 9 días | FOB Almacén Prov. |
|---|---|---|---|---|---|
| 25.000 | | Juntas de plástico | | 1.500,00 | |
| 50.000 | | Circuitos | | 3.300,00 | |
| 20.000 | | Cápsulas 123 | | 2.175,00 | |
| 15.000 | | Caja de fibra nº 8 | | 4.500,00 | |
| 1.200 | | Cajas de fibra nº 15 | | 1.100,00 | |
| 1.000 | | Accesorio nº 8 – 1 | | 2.750,00 | |
| 1.000 | | Accesorio nº 8 – 2 | | 2.800,00 | |
| | | A pagar | | 18.125,00 | |

| | |
|---|---|
| **ORDEN DE COMPRA** | **Nº 1021** |
| **CIA NACIONAL** | **FECHA 16/12/ X1** |

A: Electro Waco.
C/ Azul
Tarragona

ENVIAR A: Cía Nacional FACTURAR A: Cia Nacional

Instrucciones:
Fecha de envío: Urgente
TÉRMINOS: Neto 5 días FOB proveedor

| CANTIDAD | DESCRIPCION | IMPORTE |
|---|---|---|
| 25.000 | Juntas de plástico | 1.500,00 |
| 50.000 | Circuitos | 3.300,00 |
| 20.000 | Cápsulas 123 | 2.175,00 |
| 15.000 | Caja de fibra nº 8 | 4.500,00 |
| 1.200 | Cajas de fibra nº 15 | 1.100,00 |
| 1.000 | Accesorio nº 8 – 1 | 2.750,00 |
| 1.000 | Accesorio nº 8 – 2 | 2.800,00 |
| | Por: **llegible** | |
| | Jefe de compras | |

| CIA NACIONAL<br>ALBARÁN DE ENTRADA<br>Nº 1216 Fecha 30.12.X2 | |
|---|---|
| PROVEEDOR: Electro Waco | |
| Cantidad | Descripción |
| 25.000 | Juntas de plástico |
| 20.000 | Cápsulas 123 |
| 15.000 | Cajas fibras nº 8 |
| | Recibido por: **Ilegible**<br>Firma |

| CIA NACIONAL<br>ALBARÁN DE ENTRADA<br>Nº 1216 Fecha 30.12.X2 | |
|---|---|
| PROVEEDOR: Electro Waco | |
| Cantidad | Descripción |
| 50.000 | Circuitos |
| 1.200 | Cajas de fibra nº 15 |
| 1.000 | Accesorios nº 8 – 1 |
| 1.000 | Accesorios nº 8 – 2 |
| | Recibido por: **Ilegible**<br>Firma |

| ESTUDIOS DE MERCADO, S.A.<br>C/ Cesta, 110<br>Madrid | |
|---|---|
| Vendido a : Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | Referencia: estado fras 31/12/X1 |
| Tarifa por el 4º trimestre x 1: 2.000 / mes<br>(primeros dos meses ya facturados) | 6.000,00 |
| Asesoramiento mensual de ventas por el importe del mes de noviembre, tarifa de base al ½% sobre total de ventas netas del mes de noviembre (250.000) | 1.250,00 |
| | 7.250,00 |

| INDUSTRIAS h.<br>C/ Roja, 100<br>Zaragoza | | | |
|---|---|---|---|
| Vendido a : Cia Nacional<br>C/ Verde, 40<br>Gerona | | Referencia : Estado de fras. Pendientes a 31/ 12/ X2 | |
| FECHA FRA. | Nº FRA | SU ORDEN DE COMPRA | IMPORTE |
| 30/11/X1 | 8146T | 965 | 4.000,00* |
| 03/12/X1 | 8202T | 971 | 8.500,00* |
| 10/12/X1 | 8310T | 979 | 11.000,00 |
| 16/12/X1 | 8405T | 987 | 1.500,00 |
| 20/12/X1 | 8515 | 992 | 5.000,00 |
| | | Saldo a 31/12/X1: | 17.500,00 |

* Pagos recibidos 21/12/X1

Además, la correcta planificación del trabajo de auditoría exige configurar un programa de trabajo, como el siguiente:

| PROGRAMA DE AUDITORÍA<br>EMPRESA CÍA NACIONAL<br>AÑO DE AUDITORÍA 20X1.<br>ÁREA DE TRABAJO: CUENTAS A PAGAR | REF<br><br>SUPERVISADO POR: |
|---|---|
| **PRUEBAS** | **OBSERVACIONES** |
| **PROCEDIMIENTOS PARA ACREEDORES Y PROVEEDORES** | |
| 1. Obtener del cliente una relación individualizada de los proveedores, acreedores, efectos a pagar y otras cuentas a pagar.<br><br>2. Verificar que todas las cuentas están registradas por su valor de reembolso.<br><br>3. Probar aritméticamente que su suma coincide con los importes reflejaos en cuentas.<br><br>4. Seleccionar un número razonable de saldos para su circularización.<br><br>5. Reflejar por escrito el criterio seguido en la selección, teniendo en cuenta que debe incluir: los proveedores y acreedores con mayor movimiento en el ejercicio, los saldos finales más elevados y los tipos de compra más importantes.<br><br>6. Preparar las cartas de circularización.<br><br>7. Remitir las cartas de circulariación y preparar un control de las enviadas y de las respuestas recibidas.<br><br>8. Preparar una hoja de trabajo con resumen de la circularización.<br><br>9. Comparar los saldos con las contestaciones recibidas correctas y con la información adicional contenida en la contestación.<br><br>10. Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas.<br><br>11. Evaluar si el porcentaje de contestaciones es suficiente para sustentar una opinión acerca de la fiabilidad del área auditada.<br><br>12. Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta.<br><br>13. Verificar la razonabilidad del corte de operaciones.<br><br>14. Proponer los ajustes y reclasificaciones que procedan. | |

**PROGRAMA DE TRABAJO.**

Los únicos proveedores de Cía Nacional a 31/12/20X1 son los que están incluidos en el listado facilitado por el cliente (punto 1 del programa de trabajo). Los puntos 2 y 3 también se han realizado previamente.

No se han efectuado periodificaciones de pago para estas cuentas. Además, el cliente realizó un inventario físico a 31/12/20X1 y en base al mismo se han contabilizado los ajustes pertinentes.

Se han recibido contestaciones a todas las cartas circularizadas (puntos 4, 5, 6, y 7 del Programa de Trabajo)

Al tener la lista de todos los proveedores, y haber obtenido la circularización de los mismos, el punto 11 carece de sentido en este caso.

No se considera el concepto de materialidad.

El cliente ha dado a Antonio López, jefe del equipo de auditoría, una relación de las cuentas a pagar a 31/12/20X1 para proceder a su revisión y verificación, siguiendo el procedimiento establecido en el punto 1 del programa de trabajo.

**SE PIDE.**

El auditor jefe quiere que usted, siguiendo el programa de trabajo:

| PROGRAMA DE AUDITORÍA<br>EMPRESA CÍA NACIONAL<br>AÑO DE AUDITORÍA 20X1<br>ÁREA DE TRABAJO: CUENTAS A PAGAR | | | REF<br><br>SUPERVISADO POR: |
|---|---|---|---|
| **PRUEBAS** | | | **OBSERVACIONES** |
| **PROCEDIMIENTOS PARA ACREEDORES Y PROVEEDORES** | | | |
| 1. Obtener del cliente una relación individualizada de los proveedores, acreedores, efectos a pagar y otras cuentas a pagar. | X | | |
| 2. Verificar que todas las cuentas están registradas por su valor de reembolso. | X | | |
| 3. Probar aritméticamente que su suma coincide con los importes reflejados en cuentas. | X | | |
| 4. Seleccionar un número razonable de saldos para su circularización. | X | | |
| 5. Reflejar por escrito el criterio seguido en la selección, teniendo en cuenta que debe incluir: los proveedores y acreedores con mayor movimiento en el ejercicio, los saldos finales más elevados y los tipos de compra más importantes. | | | TODOS<br><br>NO PROCEDE |
| 6. Preparar las cartas de circularización. | X | | |
| 7. Remitir las cartas de circulariación y prepara un control de las enviadas y de las respuestas recibidas. | X | | |
| 8. Preparar una hoja de trabajo con resumen de la circularización. | | | |
| 9. Comparar los saldos con las contestaciones recibidas correctas y con la información adicional contenida en la contestación. | | | |
| 10. Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas. | | | |
| 11. Evaluar si el porcentaje de contestaciones es suficiente para sustentar una opinión acerca de la fiabilidad del área auditada. | | | NO PROCEDE |
| 12. Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta. | | | |
| 13. Verificar la razonabilidad del corte de operaciones. | | | |
| 14. Proponer los ajustes y reclasificaciones que procedan. | | | |

- Revise e indique las diferencias entre los saldos de contabilidad y las contestaciones de los proveedores (puntos 8 y 9 del programa) para ABC manufacturas.

- Identifique posibles pasivos no registrados (puntos 10 y 12) para ABC manufacturas.

- Otros posibles problemas que surjan como resultado de su revisión (puntos 13 y 14) para ABC manufacturas.

## SOLUCIÓN.

**Puntos 8 y 9 del programa de trabajo.**

Vamos a empezar con los puntos 8 y 9 del extracto del programa de trabajo para todas las empresas.

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 8. Preparar una hoja de trabajo con resumen de la circularización. | | | |
| 9. Comparar los saldos con las contestaciones recibidas correctas y con la información adicional contenida en la contestación. | | | |
| (Sigue...) | | | |

Tiene que ir comparando los datos facilitados por el cliente con los obtenidos de su proveedor mediante un documento similar al que le sugerimos a continuación, y que sería la respuesta al punto 8 del programa de trabajo.

| CIA. NACIONAL | | | |
|---|---|---|---|
| DETALLE DE LAS CUENTAS A PAGAR | | | |
| PREPARADO POR EL CLIENTE | | | |
| PROVEEDOR | | | 31/12/20X1 |
| | DATO DEL CLIENTE | DATO DE LA CIRCULARIZACIÓN | DIFERENCIA |
| ABC Manufacturas | 78.456,24 | | |
| Clinton, S.L. | - - - - | | |
| Iberdrola | 25.856,00 | | |
| | DATO DEL CLIENTE | DATO DE LA CIRCULARIZACIÓN | DIFERENCIA |
| Jackson España | 38.363,42 | | |
| Principios, S.A. | 33.006,25 | | |
| Hotel del Campo | 750,00 | | |
| Electro–Waco | 741,12 | | |
| Estudios de mercado, S.L. | 4.000,00 | | |
| Industrias H. | 6.500,00 | | |
| TOTAL CTAS A PAGAR | 187.673,03 | | |

| CIA. NACIONAL | | | |
|---|---|---|---|
| DETALLE DE LAS CUENTAS A PAGAR | | | |
| PREPARADO POR EL CLIENTE | | | |
| PROVEEDOR | | | 31/12/20X1 |
| | DATO DEL CLIENTE | DATO DE LA CIRCULARIZACIÓN | DIFERENCIA |
| **ABC Manufacturas** | 78.456,24 | 103.658,09 | 25.201,85 |
| **Clinton, S.L.** | 0,00 | 113.412,10 | 113.412,10 |
| **Iberdrola** | 25.856,00 | 25,856,00 | 0,00 |
| **Jackson España** | 38.363,42 | 53.163,42 | 14.800,00 |
| **Principios, S.A.** | 33.006,25 | 11.800,25 | -21.206,00 |
| **Hotel del Campo** | 750,00 | 5.775,00 | 5.025,00 |
| **Electro–Waco** | 741,12 | 741,12 | 0,00 |
| **Estudios de mercado, S.L.** | 4.000,00 | 7.250,00 | 3.250,00 |
| **Industrias H.** | 6.500,00 | 17.500,00 | 11.000,00 |
| **TOTAL CTAS A PAGAR** | 187.673,03 | | |

Ha terminado los puntos 8 y 9 del "Extracto del Programa de Trabajo".

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 8. Preparar una hoja de trabajo con resumen de la circularización. | X | | |
| 9. Comparar los saldos con las contestaciones recibidas correctas y con la información adicional contenida en la contestación. | X | | |
| (Sigue...) | | | |

**Puntos 10 y 12 del programa de trabajo.**

A continuación, vamos a realizar los puntos 10 y 12 del Programa de Trabajo.

| (Extracto del programa de trabajo) | | | |
|---|---|---|---|
| 10.- Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas. | | | |
| 12.- Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta. | | | |
| (Sigue...) | | | |

Mercancías consignadas en la factura nº 54510:

- Están incluidas en el inventario.
- Se recibieron físicamente antes de finalizar el año.

Tras confirmar que están recogidas en el inventario físico, se produce la diferencia ya que no se han contabilizado como compra.

El hecho de no haberlo contabilizado como compra supone un aumento del beneficio bruto y hace necesario un ajuste en la partida de compras.

Las mercancías correspondientes a la factura 54520 no han sido incluidas en el inventario físico cuando si deberían estar, ya que la mercancía salió de los almacenes de ABC el 30/12/X1 y la condición FOT es punto de carga.

| | |
|---|---|
| Dato del Proveedor | 103.658,08 |
| Dato del Cliente | 78.456,24 |
| Diferencia | 25.201,85 |
| Facturas nº | Cantidades |
| 54510 | 15.331,75 |
| 54520 | 9.870,10 |

Ha terminado los puntos 10 y 12.

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 10.- Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas. | X | | |
| 12.- Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta.. | X | | |
| (Sigue...) | | | |

**Puntos 13 y 14 del programa de trabajo.**

Continúe con los puntos 13 y 14 para ABC Manufacturas.

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 13.- Verificar la razonabilidad del corte de operaciones | | | |
| 14.- Proponer los ajustes y reclasificaciones que procedan (...) | | | |
| (Sigue...) | | | |

El coste de operaciones con ABC manufacturas no es correcto, por lo que se deben proponer los siguientes ajustes para solucionar las incorrecciones.

| Cantidad | P.G.C. | Cargo | | Abono | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 15.331,75 | 60 | Compras | a | Proveedores | 40 | 15.331,75 |
| | | --- | X | --- | | |
| 9.870,10 | 3 | Existencias | a | Proveedores | 40 | 9.870,10 |

## CONCLUSIÓN.

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le quedaba en relación con ABC Manufacturas. Si lo desea puede hacer un repaso de la explicación de todo el proceso.

La carta abierta del proveedor nos informa de un saldo superior al saldo según los libros del cliente por un importe de 25.201,85. Esta diferencia se debe a las facturas nº 54510 y 54520 de importes 15.331,75 y 9.870,10 respectivamente.

Las mercancías consignadas en la factura nº 54510 se recibieron físicamente el 30/12/X1 y se incluyeron en el inventario físico, pero no fueron contabilizadas como compra.

El hecho de no haber registrado esta compra ha dado lugar a una sobrevaloración del beneficio bruto. Es necesario realizar un ajuste en las compras por 15.331,75.

Las mercancías correspondientes a la factura nº 54520 se recibieron el 6/1/X y por lo tanto, no fueron incluidas en el inventario físico.

Se trata de mercancías en tránsito. La mercancía salió de los almacenes de ABC el 30/12/X1 (FOT punto de carga), lo que, según las condiciones de compra supone que la titularidad y los riesgos pasan a Cía Nacional desde que los bienes salen del almacén del proveedor. Por lo tanto, los bienes deberán incluirse en el inventario a 31/12/X1.

Para registrar contablemente de forma adecuada este pasivo, debe realizarse la siguiente anotación contable:

| Cantidad | P.G.C. | Nombre de la cuenta | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| 15.331,75 | 60 | Compras | | | | |
| 9.870,10 | 3 | Existencias | a | Proveedores | 40 | 25.201,85 |

**Puntos 10 y 12 del programa de trabajo.**

Continuamos con los puntos 10 y 12 para Clinton S.L.:

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 10.- Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas. | | | |
| 12.- Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta. | | | |
| (Sigue...) | | | |

Observe el estado de facturas pendientes.

| | |
|---|---|
| Dato del Proveedor | 113.412,10 |
| Dato del Cliente | 0,00 |
| Diferencia | 113.412,10 |
| Facturas nº | Cantidades |
| 74118H | 113.412,10 |

La cláusula "Punto de destino" que aparece tanto en la orden de compra como en la factura de CLINTON S.L. significa que:

- Los riesgos y la titularidad pasan al comprador sólo cuando los bienes llegan al almacén.

El saldo de la factura nº 74188H de Clinton S.L. no debe incluirse en el inventario y en las compras de Cía. Nacional del año que se cierra.

La factura nº74188H no debe incluirse ni en el inventario físico a 31/12/X1 ni en las compras del año que se cierra ya que la mercancía se recibió el 10/1/X2 y no fue propiedad de la empresa hasta ese momento.

**Puntos 13 y 14 del programa de trabajo.**

Ha terminado los puntos 10 y 12. Continúe con los puntos 13 y 14 para Clinton S.L.

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 13.- Verificar la razonabilidad del corte de operaciones. | | | |
| 14.- Proponer los ajustes y reclasificaciones que procedan (...) | | | |
| (Sigue...) | | | |

El corte de operaciones es correcto, por lo que no es preciso realizar algún ajuste contable a 31/12/X1

**CONCLUSIÓN.**

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le queda en relación con Clinton S.L. si lo desea puede repasar la explicación de todo el proceso.

El saldo según proveedor es superior al de nuestro cliente en un importe de 113.412,10. Esta diferencia es debido a la factura nº 74188H.

Según parece en la orden de compra, el envío se hace según un contrato con cláusula "punto de destino". Según este contrato, los riesgos y la titularidad pasan al comprador sólo cuando los bienes llegan a su almacén. La mercancía se recibió el 10/01/X2 y por lo tanto no fueron incluidos en el inventario físico a 31/12/X1. Por ello, aunque la factura tenga fecha de 30/12/X1 no precisa realizarse ajuste por la cifra de compra.

**Puntos 10 y 12 para Iberdrola.**

Continúe con los puntos 10 y 12 para Iberdrola.

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 10.- Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas. | | | |
| 12.- Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta. | | | |
| (Sigue...) | | | |

En este caso no existen discrepancias entre el dato del proveedor y el dato del cliente.

| | |
|---|---|
| Dato del Proveedor | 25.856,00 |
| Dato del Cliente | 25.856,00 |
| Diferencia | 0,00 |

No existe diferencia entre el saldo según la contabilidad y el saldo que nos indica el proveedor. Sin embargo, deberíamos investigar en relación al diferimiento de los gastos en el período 18/12/X1 a 31/12/X1.

Para realizar el cálculo correcto del gasto por electricidad que corresponde al período 18/12/X1 a 31/12/X1 usaremos las referencias de años anteriores o cualquier otro método válido.

No obstante hay que tener en cuenta que no sería necesario proponer un ajuste si ocurrió lo mismo el año pasado y su importe es poco significativo (inmaterial).

**Puntos 13 y 14 del programa de trabajo para Iberdrola.**

Ha terminado con los puntos 10 y 12. Continúe con los puntos 13 y 14 para Iberdrola.

| **(Extracto del programa de trabajo)** | | | |
|---|---|---|---|
| 13.- Verificar la razonabilidad del corte de operaciones | | | |
| 14.- Proponer los ajustes y reclasificaciones que procedan (...) | | | |
| (Sigue...) | | | |

Si fuera necesario proponer un ajuste sería el siguiente:

| Cantidad | P.G.C. | | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| XXXXX | 628 | Suministros | a | Proveedores | 400 | XXXXX |

## CONCLUSIÓN.

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le quedaba en relación con Iberdrola. Si lo desea puede hacer un repaso de la explicación de todo el proceso.

Aunque no hay diferencia entre el saldo según la contabilidad y el saldo que no contesta el proveedor, es necesario realizar una investigación más exhaustiva respecto al diferimiento de los pagos en el período 18/12/X1 a 31/12/X1.

Para realizar el cálculo correcto de los gastos, utilizaremos referencias de años anteriores o cualquier otro método. El ajuste a proponer será el siguiente:

| Cantidad | P.G.C. | | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| XXXXX | 628 | Suministros | a | Proveedores | 400 | XXXXX |

Para contabilizar los gastos del período citado del 18/12/X1 al 31/12/X1. Aunque hay que tener en cuenta que no será necesario proponer el ajuste si ocurrió lo mismo el año pasado y su importe es poco significativo (inmaterial).

**Puntos 10 y 12 para Jackson España.**

Continúe con los puntos 10 y 12 para Jackson España.

| (Extracto del programa de trabajo) | | | |
|---|---|---|---|
| 10.- Conciliar las contestaciones que presenten diferencias, evaluando su peso sobre el total de las cifras auditadas | | | |
| 12.- Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta. | | | |
| (Sigue...) | | | |

| | |
|---|---|
| Dato del Proveedor | 53.163,42 |
| Dato del Cliente | 38.363,42 |
| Diferencia | 14.800,00 |
| Facturas nº | Cantidades |
| 71815 | 14.800,00 |

Ha sucedido alguna incidencia extraordinaria en relación con el producto que se refleja en esa factura el envío se ha dañado durante el transporte.

La titularidad y el riesgo del bien en el momento en que se dañó la tenía el comprador.

En consecuencia no es correcto que ni la maquinaria, ni la deuda que genera no estén reflejadas en la contabilidad del comprador por lo que la empresa puede emprender un recurso legal para resarcirse de esta pérdida contra el transportista.

Ha terminado con los puntos 10 y 12 del programa de trabajo de auditoría. Continúe con los puntos 13 y 14 para Jackson España.

**Puntos 13 y 14 para Jackson España.**

No es correcto el corte de operaciones en relación con Jackson España por lo que debería realizar los ajustes siguientes.

| Cantidad | P.G.C. | Cargo | | Abono | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 14.800 | 21 | Inmovilizado Material | a | Proveedores de inmovilizado a C/P | 523 | 14.800 |
| | --- | | X | | --- | |
| 14.800 | 691 | (Pérdidas deterioro de inmovilizado material) P y G | a | Deterioro de valor de inmovilizado material | 291 | 14.800 |

## CONCLUSIÓN.

Si lo desea puede hacer un repaso de la explicación de todo el proceso.

El saldo que nos presenta el proveedor es superior en 14.800 al saldo según la contabilidad. Esta diferencia se debe a la factura nº B71815.

El cliente no registró esta compra de equipo, ya que cuando llegó a sus almacenes venía defectuosa debido a una incorrecta manipulación durante en transporte.

Nuestro cliente había firmado previamente un contrato con su proveedor de tal forma que este último está obligado a:

- Entregar la mercancía al transportista.
- Realizar las gestiones con el transportista.
- Entregar al transportista la documentación necesaria para realizar la entrega. Una vez entregada la mercancía al transportista, el riesgo y la titularidad pasa del vendedor al comprador. Por lo tanto, nuestro cliente, Cía Nacional, es legalmente responsable de pagar al acreedor y es necesario realizar un ajuste para que el equipo forme parte del Activo no corriente de la compañía.

Nuestro cliente deberá emprender un recurso legal contra el transportista, y quedar a la espera del dictamen de sus abogados. Si la compañía recupera esta pérdida, deberá realizarse el siguiente asiento contable.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 14.800 | (555) Partidas pendientes de aplicación | | | |
| | | a | (41) Acreedores varios | 14.800 |

Para contabilizar adecuadamente el equipo dañado y que fue servido el 23/12/X1.

Una alternativa al asiento anterior será reconocer la compra del inmovilizado, y por tanto la deuda con los acreedores.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 14.800 | (2) Inmovilizado material | | | |
| | | a | (41) Acreedores varios | 14.800 |

Y simultáneamente contabilizar el deterioro de valor del inmovilizado hasta el momento en que se resolviera la reclamación:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 14.800 | (129) Pérdidas por deterioro de inmovilizado material (P y G) | | | |
| | | a | (291) Deterioro de valor del inmovilizado material | 14.800 |

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le quedaba en relación con Jackson España.

**Puntos 10 y 12 del programa de trabajo de la empresa Principios S.A.**

En el caso de la empresa "Principios S.A.", nuestro cliente indica que debe 21.206 u.m más de las que el proveedor reconoce en el estado de facturas pendientes a 31/12/X1.

| | |
|---|---|
| Dato del Proveedor | 11.800,25 |
| Dato del Cliente | 33.006,25 |
| Diferencia | -21.206,00 |

Para identificar el origen de esa diferencia, tendremos que seguir el procedimiento especificado en el punto 12 del programa de trabajo (Controlar las facturas recibidas con posterioridad al cierre del ejercicio, verificando que las que correspondan al ejercicio cerrado hayan sido tenidas en cuenta).

El documento al que se debe la diferencia es la Fra. nº 853618H correspondiente al ejercicio X1 que fueron entregados a Maura Industrial el 26/12/X1 FOB.

**Puntos 13 y 14 para Principios S.A.**

Es correcto el corte de operaciones y por lo tanto no sería necesario realizar ningún

ajuste siempre que el cliente tenga registrada la operación de compra porque figura dentro de los saldos de cuentas a pagar. El asiento contable tendrá que haber sido:

| Cantidad | P.G.C. | Nombre de la cuenta | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| 21.206,00 | 600 | Compras | a | Proveedores | 400 | 21.206,00 |

En relación con la venta a Maura, deberíamos indagar si ha sido registrada. En caso afirmativo, no es preciso realizar ningún tipo de asiento o ajuste.

Si no fuera así el ajuste necesario, aunque no conozca la cantidad, sería:

| Cantidad | P.G.C. | Nombre de la cuenta | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| XXXXX | 430 | Clientes | a | (Ventas de mercancías servicios) P. y G. | 70 | XXXXX |

**CONCLUSIÓN.**

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le quedaba en relación con Principios S.A.

Si lo desea puede hacer un repaso de la de todo el proceso.

La entrega de esta mercancía lleva consigo un acuerdo a través del cual el vendedor (nuestro cliente), acuerda que entreguen directamente ciertos artículos a un tercero. Este tercero quedará deudor de Cía Nacional por el precio que acordaron previamente.

Nacional paga a Principios y se considera la diferencia que pueda resultar como beneficio o pérdida.

La contabilidad arroja un saldo superior en 21.206 a pagar, comparado con el saldo de la confirmación del proveedor. Dado que los bienes fueron entregados a Maura Industrial el 26/12/X1 FOB, la compra y la venta han tenido lugar en el año X1. El pasivo registrado por nuestro cliente es por lo tanto correcto si tenemos en cuenta que la factura del distribuidor es de fecha 2/1/X1.

En cualquier caso, la contrapartida deberá localizarse en la cuenta de ventas y no en la de existencias. Si nuestro cliente ha registrado la venta, no es necesario realizar ningún ajuste, pero si la venta no ha sido contabilizada, deberá proponerse el siguiente asiento:

| Cantidad | P.G.C. | Nombre de la cuenta | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| XXXXX | 430 | Clientes Maura Industrial | a | Ventas | 70 | XXXXX |

Nota: Si un cliente tiene varios acuerdos de este tipo (Drop Shipment), debe seguir unos procedimientos contables especiales para contabilizar adecuadamente estas operaciones. En el caso de que no lo realizara, deberíamos incluir esta situación como una de las “Recomendaciones a la dirección”.

En el supuesto siguiente, se le pide que continúe realizando el mismo trabajo para el resto de empresas: Hotel del Campo, Electro Wako, Estudios de Mercado e Industrias H.

De esa manera finalizará el trabajo relativo al área de "pasivos no registrados".

**Puntos 10 y 12 del programa de trabajo para Hotel del Campo.**

Continúe con los puntos 10 y 12 del programa de trabajo para Hotel del Campo. Analice el "Estado de facturas pendientes" de Hotel del Campo.

| | | |
|---|---|---|
| Dato del Proveedor | | 5,775,00 |
| Dato del Cliente | | 750,00 |
| Diferencia | | 5.025,00 |
| Facturas nº | Cantidades | |
| 06/01/X2 | 4.800,00 | |
| 10/01/X2 | 225,00 | |

La factura con fecha 6/1/X2, “Banquete para 100 personas” corresponde al ejercicio X1 ya que consiste en un pago diferido puesto que el servicio fue prestado en diciembre.

**Puntos 13 y 14 para Hotel del Campo.**

Continúe con los puntos 13 y 14 para Hotel del Campo.

No es correcto el corte de operaciones para la factura con fecha 6/01/X2 "Banquete para 100 personas" por lo que procederá el siguiente ajuste:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4.800 | Gastos generales | | | |
| | | a | Acreedores | 4.800 |

**CONCLUSIÓN.**

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le queda en relación con Hotel del Campo S.L. si lo desea puede repasar la explicación de todo el proceso.

El saldo según nuestro cliente es inferior en 5.025 al saldo según el acreedor. Esta diferencia se debe a dos servicios.

El primero de ellos es una cena ofrecida el 23/12/X1 y facturada en enero de 20X2 por importe de 4.400. Se trata de un pago diferido puesto que fue un servicio prestado en diciembre y debe considerarse un gasto de ese período. Debe realizarse el siguiente

ajuste:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 4.800 | (Otros servicios) P. y G. | | | |
| | | a | (400) Proveedores | 4.800 |

Para reflejar el gasto en el que se incurrió en diciembre y que no se contabilizó hasta enero. El segundo, por 225, se produjo y facturó en enero de 20X2, así el gasto no corresponde al ejercicio de 20X1 y por tanto no procede ajuste alguno en el diario.

**Puntos 10 y 12 del programa de trabajo de auditoría para Electro Wako.**

Continúe con los puntos 10 y 12 del programa de trabajo de auditoría para Electro Wako.

En este caso no existen discrepancias entre el dato del proveedor y el dato del cliente.

| | |
|---|---|
| Dato del Proveedor | 741,12 |
| Dato del Cliente | 741,12 |
| Diferencia | 0,00 |

Cuando Electro-Wako entrega la mercancía al transportista Cía. Nacional la titularidad de las mercancías de la factura 23510 según especifica los términos de contrato FOB por lo que no han entrado todas la mercancías de la factura 23510 a la vez en el almacén de Cia. Nacional ya que en el albarán de entrada se ha comprobado que todas esas mercancías no han sido recibidas a la vez la parte de las mercancías entregadas el 30/12/X1 ha debido incluirse en el inventario físico puesto que se ha recibido antes de finalizar el año, pero además no se ha contabilizado como compra ya que no nos ha informado Cía Nacional en el "Detalle de las cuentas a pagar" que nos ha proporcionado al principio por lo que deberían incluirse en existencias la mercancías recibidas el 4/1/X2 ya que la cláusula FOB, almacén-proveedor, supone que las mercancías pertenecen al comprador desde el momento en que son entregadas al transportista por el vendedor.

Ha terminado con los puntos 10 y 12.

**Puntos 13 y 14 para Electro Wako.**

Continúe con los puntos 13 y 14 para Electro Wako.

No es correcto el corte de operaciones para la factura con fecha 5/1/X2. Se debería realizar el siguiente ajuste.

| Cantidad | P.G.C. | Cargo | | Abono | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 8.175,00 | 602 | Compras de otros aprovisionamientos | a | Proveedores | 400 | 8.175,00 |
| | | --- | X | | --- | |
| 9.950,00 | 32 | Otros aprovisionamientos | a | Proveedores | 400 | 9.950,00 |

**CONCLUSIÓN.**

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le quedaba en relación con Electro Wako.

Si lo desea puede hacer un repaso de la explicación de todo el proceso.

Aunque no hay ninguna diferencia entre la cantidad reflejada en contabilidad y la confirmación del proveedor, debe realizarse un ajuste por la factura nº 23.510 de Waco.

Waco envió la mercancía el 28/12/X1 los términos del contrato eran FOB (punto de embarque). Por tanto, Nacional adquirió la titularidad del bien en el momento en el que Wako entregó la mercancía al transportista.

Nacional recibió una parte de la entrega el 30/12/X1 que se incluyó en el inventario físico, pero no la contabilizó como compra puesto que no hay contrapartida en cuentas a pagar.

Nacional recibió el resto de la mercancía el 4/1/X2. Dado que las mercancías en tránsito realmente pertenecen a Nacional (cláusula FOB almacén –proveedor) deberán in-

cluirse en existencias incluso aunque no fueran facturadas por Waco hasta el 5/1/X2. El ajuste será:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 8.175 | (Compras) P. y G. | | | |
| 9.950 | (32) Existencias | | | |
| | | a | (400) Proveedores | 18.125 |

Para registrar adecuadamente la compra.

**Puntos 10 y 12 para Estudios de Mercado S.L.**

Continúe con los puntos 10 y 12 para Estudios de Mercado S.L.

| | | |
|---|---|---|
| Dato del Proveedor | | 7.250,00 |
| Dato del Cliente | | 4.000,00 |
| Diferencia | | 3.250,000 |
| Facturas nº | Cantidades | |
| Tarifa de diciembre | 6.000,00 | |
| Asesoramiento | 1.250,00 | |

Junto a los dos conceptos que provocan la diferencia, (tarifa del mes de diciembre y servicios de asesoramiento del mes de noviembre), además existe el pago diferido del gasto de asesoramiento sobre las ventas netas del mes de diciembre para el pago diferido del gasto de asesoramiento sobre las ventas netas del mes de diciembre no es posible tener una cifra real de ventas netas por lo que establecemos una cifra estimada.

**Puntos 13 y 14 para Estudios de Mercado S.L.**

Continúe con los puntos 13 y 14 para Estudios de Mercado S.L.

No es correcto el corte de operaciones por lo que se debería proponer el siguiente ajuste:

| Cantidad | P.G.C. | Nombre de la cuenta | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| XXXXX | 627 | Publicidad propaganda y relaciones públicas | a | Proveedores | 640 | XXXXX |

**CONCLUSIÓN.**

Ha concluido con éxito la parte del programa de trabajo que le quedaba en relación con Estudios de Mercado S.L. .Si lo desea puede hacer un repaso de la explicación de todo el proceso.

La contabilidad arroja un saldo inferior en 3.250 al saldo que nos contesta el proveedor. El examen de los estados financieros debe revelar que no se contabilizaron 2.000 de una tarifa de diciembre de 20X1. Además, tampoco están contabilizados unos servicios de asesoramiento de 20X1 por importe de 1.250.

Debe considerarse también el pago diferido del gasto de asesoramiento que será la mitad del 1% de las ventas netas del mes de diciembre y que será facturado en enero de 20X2.

Al no ser posible tener la cifra real de las ventas netas, deberá establecerse una cifra estimada en función del porcentaje de estas ventas y diferirlo.

El importe diferido será: 2.000 + 1.250 + (1/2 * 1% Ventas netas estimadas a diciembre).

Y el ajuste será el siguiente:

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| XXX | (Gastos de publicidad) P. y G. | | | |
| | | a | (400) Proveedores | XXX |

Para contabilizar adecuadamente los gastos incurridos y no contabilizados.

**Industrias H.**

No es correcto el corte de operaciones en relación con Industrias H España, por lo que se deberá proponer el siguiente ajuste.

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 11.000 | P. y G. (Compras) | | | |
| | | a | Proveedores | 11.000 |

Teniendo en cuenta que los pagos de las facturas 8146T y 8202T se recibieron el 21/12/X1, podemos suponer que Cía Nacional pagó las 11.000 en el ejercicio 20X1 pero que Industrias H no ha recibido el pago. Como no es suficiente esta suposición necesitaremos realizar investigaciones más exhaustivas para corroborarlo.

Si el pago se efectuó realmente en el mes de diciembre, no es necesario efectuar algún ajuste.

Si el pago no se efectuó en el mes de diciembre, sí debería proponer el siguiente ajuste.

| Cantidad | P.G.C. | | | | P.G.C. | Cantidad |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Cargo | | Abono | | |
| 11.000,00 | 600 | Compras | a | Proveedores | 400 | 11.000,00 |

**CONCLUSIÓN.**

Si lo deseea puede hacer un repaso de la explicación de todo el proceso.

El examen de los estados financieros del acreedor nos indica un saldo superior en 11.000 al saldo que aparece en la contabilidad debido a la factura 8310T.

Considerando que el acreedor recibió algunos de los pagos el 21/12/X1, podemos suponer que Nacional pagó los 11.000 en el ejercicio X1 pero que H no habría recibido este pago. Sin embargo, es necesario realizar una investigación más exhaustiva para determinar si el cliente realizó realmente el pago. Para verificar el pago puede realizarse lo siguiente:

A. Conseguir los comprobantes de caja y anotar el número de cheque y la fecha de pago.

B. Verificar que el cheque aparece reflejado en el libro de caja para comprobar que realmente ha sido emitido.

C. Examinar la factura y la documentación soporte y verificar la autorización para el pago y la cancelación.

D. Determinar si el cheque cancelado fue devuelto y comprobar si aparece la conciliación bancaria.

Si el pago se efectuó realmente en diciembre, no es necesario efectuar ningún ajuste.

**Nota. Recuerde que:**

1. El listado donde aparecen las cuentas a pagar no tiene ninguna anotación que indique se ha contrastado con las cifras del Mayor.

2. Las facturas no presentan ninguna firma de que han sido supervisadas o comprobadas.

3. Los albaranes no están prenumerados.

4. Las circunstancias específicas de cada caso, determinarán si todos o sólo algunos de los procedimientos indicados se llevarán a cabo.