

Ejercicio 1 de Auditoría Interna

La empresa Comercial del Norte S.A presenta los siguientes estados de cuentas con fecha 1-1-2003.

Activo		Pasivo	
Local Comercial	15,000,000	Prestamo L/P BSCH 3758	2,000,000
Oficinas	7,000,000	Prestamo L/P BBV 89034	3,000,000
Furgon TF-2498-CD	5,000,000	Deudas C/P BSCH 4758	500,000
Furgon TF-4567-BX	8,000,000	Deudas C/P BBV 7843	1,000,000
Ordenadores Pentium 600	2,500,000	Prov. Inm.Material (L/P): Construccion Jara SA	1,000,000
Impresoras HP	500,000	Prov. Inmoviliz. Material C/P: Autos Sprit, SA	800,000
Software Contable	1,000,000	Proveedor: Deportes al Mayor, SL	2,500,000
Mobiliario de Oficina	2,000,000	Proveedor: El Balón, SA	500,000
Cliente: Juan León Pérez	2,000,000	Proveedor: Marcador Canario, S.L	1,500,000
Cliente: Teresa Nuñez	3,000,000	Proveedor: 1-X-2 SA	2,500,000
Cliente: Felipe González	1,500,000	Proveedor: Todo Deporte, S.A	2,000,000
Cliente: Elena Barroso	2,000,000	Anticipo de Clientes: Felipe González	1,000,000
Cliente: Sara Díaz	3,500,000	Efectos a Pagar: Deportes al Mayor, SL	2,000,000
Caja	2,000,000	Efectos a Pagar: Marcador Canario, SA	1,000,000
BSCH c/c:3566	4,800,000	Efectos a Pagar: Todo Deporte, SA	3,000,000
BBV c/c: 4523	3,600,000	Efectos a Pagar: BiciSport, Sa	1,500,000
Cliente de Dudoso Cobro: Jose Gil	500,000	Efectos a Pagar: Nautico, SA	2,000,000
Anticipo Proveedores: Mayoristas Gimnasia, Sa	1,000,000	Efectos a Pagar: Hnos. Luis, SL	1,000,000
Anticipo Proveedores: Las Pesas , SI	1,000,000	Deudas Efectos Descontados	2,000,000
Efectos a Cobrar: Juan León	2,000,000	Organismos Seguridad Social Acreedor	2,500,000
Efectos a Cobrar: Felipe González	3,000,000	Hacienda Pública IGIC Repercutido	500,000
Efectos a Cobrar: Luisa Gil	600,000	Hacienda Pública Beneficios	3,500,000
Efectos a Cobrar: Pedro Socas	400,000	Pérdidas y Ganancias	7,500,000
Efectos Descontados: Pedro Socas	2,000,000	Amortiz.Acum.Inmo.Material: Local Comercial	1,800,000
Efectos Gestión de Cobro:Elena Barroso	800,000	Amortiz.Acum.Inmo.Material:Oficinas	600,000
Anticipo Trabajadores: Alberto Ruiz	50,000	Am.Acum.Inmo.Material: Furgon TF-2498-CD	1,000,000
Existencias de Mercaderías	2,000,000	Amo.Acum.Inmo.Material: Furgon TF-4567-BX	850,000
		Amortiz.Acum.Inmo.Material: Ordenadores	200,000
		Amortiz.Acum.Inmo.Material: Mobiliario de Oficina	300,000
		Amor.Acum.Inmo.Inmaterial: Software	50,000
		Acreedor: Asesoría Ramos, SA	200,000
		Acreedor: Limpieza Norte, SL	100,000
		Acreedor: Mecánica General, SA	100,000
		Provisión Insolvencias de Tráfico	500,000
		Capital	26,250,000
TOTAL	76,750,000	TOTAL	76,750,000

Las operaciones realizadas por la empresa son las siguientes (ojo ver nota 1)¹.

-----Operaciones del Mes de Enero-----

2-1-03.- Se compra artículos deportivos a Deportes al Mayor por valor de 2.000.000 um aceptando una letra por la mitad de la deuda y pagando la mitad al contado con talón del BCSH (Talón nº:234/234- Factura nº 234/03).

2-1-03.- El cliente Juan León Pérez nos paga con un talón la deuda que tenía contraída con nosotros. El recibo es el 1/03.

4-1-03.- Recibimos cargado en nuestra cuenta del BBV el alquiler de unos depósitos comerciales por 150.000 um correspondiente al presente mes.

5-1-03.- Hemos vendido mercancía (N/F Nº: 1/03) a D. Felipe González por valor de 5.000.000 um de las cuales nos paga el 75% con un Cheque de la Caixa (nº 123/4434) y el resto nos lo deja a deber que nos lo pagará el próximo mes.

5-1-03.- Enviamos en Gestión de Cobro las letras de nuestro cliente D. Juan León al BBV. Recibo Bancario (42424424)

7-1-03.- Entregamos a Construcciones Jara , SL un cheque del BSCH (N/T. 34532) por 250.000 um correspondiente a la deuda contraída por el local comercial, (Recibo nº 1231 de fecha de hoy).

¹ Todos los asientos correspondientes a una misma fecha deben ser guardados con un mismo número de asiento, es decir las operaciones de una misma fecha tienen el mismo número de asiento. El sistema de archivo adoptado es por número de documento que serán correlativos.

7-1-03.- Se adquiere un compresor para llenar botellas de buceo se paga la mitad al contado con dinero de caja y la otra mitad se deja a deber. Proveedor Marcador Canario S.L (S/F:453/03). Precio de Compra: 5.000.000 um

14-1-03.- Vendemos mercancía a D. Alonso Luis Luis (N/F: 2/02 por valor de 800.000 um que nos paga al contado mediante cheque del Banco Argentaria.

14-1-03.- Liquidamos la deuda del IGIC que pagamos mediante cargo en nuestra c/c del BSCH.

14-1-03.- Se ingresa en el BBV el talón de D. Alonso Luis Luis y nos cobran una comisión por ser fuera de plaza de 0.5%.

14-1-03.- Vendemos a Gimnasio Laura, SL Bicicletas Estáticas y otros aparatos por valor de 500.000 um (N/F: nº 3/03). Al ser una venta al mayor lleva implícita un IGIC del 4,5%. Nos firma una letra por el 25% de la deuda, y el resto a pagar con entregas de 50.000 um mensuales.

-----**Operaciones del Mes de Febrero**-----

1-2-03.- Nos llega el extracto del BCSH (correspondiente a diciembre-febrero) en el que se nos notifica que el efecto descontado de Pedro Socas ha sido atendido a su vencimiento. Además según el citado extracto nos viene cargado en cuenta 25.000 um correspondiente a los gastos de nuestro asesor fiscal (S/F nº: 34/02) y del mes de Enero. Nos viene también cargado en cuenta los gastos de publicidad del mes de diciembre pasado, por valor de 35.000 um (S/F: 3423/02).

2-2-03.- Se paga la nómina del personal de la empresa, según el TC1 y TC2, los datos correspondientes al mes de enero son: Sueldos y Salarios (750.000), Seguridad Social a cargo de la empresa (180.000 um), IRPF (400.000 um), Seguridad Social a cargo del Trabajador (120.000 um) el líquido a percibir por los trabajadores se realiza mediante orden bancaria al BSCH.

3-2-03.- Nuestro trabajador Gregorio Solis Solis nos pide un anticipo de nómina por valor de 200.000 um que se lo concedemos mediante la firma de un cheque del BBV (T/Nº: 2332).

3-2-03.- Vendemos artículos de pesca a la Sociedad Deportiva del Mar, SA por valor de 40.000 um (N/F: 4/00), cobrando mediante talón bancario de la Caixa.

10-2-03.- D. Alonso Luis Luis nos devuelve mercancía por valor de 150.000 um por estar en mal estado por lo que le firmamos una entrega que se considera como anticipo para una próxima compra (Nº de Documento: 1/03).

10-2-03.- Nuestro Proveedor 1-X-2, SA nos hace un Rappel correspondiente al ejercicio anterior que nos lo ingresa en nuestra cuenta corriente del BSCH, por 450.000 um.

15-2-03.- Tras diversas negociaciones con los proveedores, logramos que nuestro proveedor El Balón S.A nos concede un Rappel por las compras del ejercicio pasado por valor de 125.000 um y que se considera como un anticipo a cuenta de futuras compras (recibo nº 34/03).

17-2-03.- Del extracto bancario (extracto correspondiente al periodo enero-febrero) se desprende que los movimientos de la cuenta del BBV han sido:

120.000 um. Cheque de ventanilla correspondiente a un dinero que saco el socio Luis Fernández para asuntos particulares. (fecha del movimiento 23-1-03)

100.000 um. Cargo de Talleres Galindo S.A por la reparación de nuestro furgón TF-2498-CD. (fecha de movimiento 10-1-03)

20-2-03.- Encargamos a Carpintería Hermanos Toste, SL un nuevo expositor (valor 250.000 um) adelantando mediante cheque del BBV (nº de Talon 43334) 50.000 um, el justificante de la operación es un recibí nº 34/03.

20-2-03.- Hemos pagado unos pasajes para asistir a la Feria Internacional del Ocio y Deporte de Madrid, el próximo mes por lo cual hemos pagado 85.000 um a la Agencia de Viajes Duarte, S.L, Cheque del BCSH (Talón nº: 345332).

28-2-03.- Pagamos con la Tarjeta 4B del BBV (Nº de operación 234338475) 3.500 um de gasolina del vehículo TF-4567-BX además de 18.000 um en unos nuevos neumáticos para el citado vehículo. Gasolinera Texaco Norte, SA (Factura nº: 342).

-----**Operaciones del Mes de Marzo**-----

CONTINUA....

Se Pide:

- Codificar las cuentas atendiendo a los niveles de desarrollo preestablecidos (Se recomienda, Pérez Luis, Jesús).
- Sistema de Archivo: N° de Documento (fecha del documento), por Naturaleza, Por Número de Asiento, etc..
- Identificar el tipo de documento de cada partida o justificante de la operación.
- En cada asiento se debe especificar dónde se archivarán las operaciones.
- Creación de conceptos tipos: S/F, N/F, Remesa n° , Ingreso n° , etc..

