



INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONAUTICO

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

CARRERA: CONTADOR PUBLICO

Trabajo Final de Grado

“S.G.V Transporte S.R.L.: Auditoría de Estados Contables”

Alumnas:

Carrera, Paola Natalia

Zarazaga, María Eugenia

Tutor:

Stella, María Elena

Dedicatoria

A quienes, durante todos estos años de esfuerzos, supieron apoyarnos, contenernos y acompañarnos en silencio. Comprendiendo aquello que nos aquejaba y ayudando con aquello que nos dificultaba el paso para poder cumplir ese objetivo que parecía tan lejano en sus comienzos y que hoy, gracias a mucha gente que nos quiere, pudimos llegar al final del camino, siendo las profesionales que desde pequeñas deseamos ser.

Hoy, estamos orgullosas de decir, que cumplimos nuestro sueño.

Agradecimientos

Gracias a nuestros familiares, amigos, profesores y a todos aquellos que nos brindaron su apoyo incondicional durante toda la formación de nuestra carrera.

Gracias a nuestra tutora María Elena Stella, quien a pesar de tener ya muchos alumnos, nos acepto y acompaño desde el comienzo, guiándonos en todo lo que necesitamos.

Paola Natalia Carrera:

Gracias a mi mamá Silvia: si no fuera por vos, yo hubiese abandonado la carrera hace mucho tiempo. Fuiste quien me ayudo a levantarme cuando más lo necesite.

Gracias a mi papá Julio: por acompañarme en esta etapa tan importante y entender mi cansancio y mis cambios de humor y por apoyarme en épocas de examen. Sos mi guía y mi modelo a seguir.

A mi marido Juan: gracias por acompañarme siempre que te necesite. Sin vos no hubiese podido seguir adelante. Con tu amor me diste fuerzas para seguir.

A Santino, mi hijo, estoy muy feliz de haber podido compartir esto con vos. Gracias por recibirme con tanto amor cada vez que volvía de hacer tesis.

A Sofi, mi bebita hermosa, todavía no naciste pero llegaste para compartir este momento con nosotros.

Gracias a mis amigas: quienes me ayudaron a despejarme ese fin de semana libre entre examen y examen y me dieron fuerzas para seguir estudiando.

Gracias a mi hermano, por estar siempre que te necesite.

Gracias a Sofi y Euge, mis amigas y compañeras de tesis. Nunca hubiese disfrutado tanto hacer este trabajo si no hubiese tenido su compañía.

Gracias a todos ustedes, hoy puedo decir que soy una profesional.

Sofía Vaccaro:

Agradezco el apoyo de mis padres, hermanos y abuela que me ayudaron a alcanzar este objetivo de ser profesional.

A mis amigas, compañeras incondicionales de la vida y partícipes de este proyecto.

A mi novio, quien me alentó a seguir adelante hasta alcanzar la meta.

Este simple pero muy sentido agradecimiento, desde lo más profundo de mi corazón, es a todos ellos, por haber entendido el sacrificio, por haber acompañado en cada etapa y por el apoyo incondicional brindado en este tiempo.

María Eugenia Zarazaga:

Personalmente quiero agradecer a mi familia, a mis amigas y a mi novio que me han apoyado en todo momento, en silencio y dándome sus opiniones cuando las necesitaba.

Ha sido un largo camino el que he recorrido, de mucho esfuerzo y sacrificio, pero de mucho disfrute también. Y creo que sin el apoyo de mis seres queridos, hubiera sido posible pero mucho más arduo.

Es por eso que les agradezco desde lo más profundo de mi corazón el que me hayan acompañado, comprendido, escuchado y aconsejado siempre que lo necesite.

Mi objetivo siempre fue claro y ese día, después de varios años, llego. Ese día es hoy y lo comparto con todos Ustedes.

S.G.V Transporte SRL: Auditoría de Estados Contables



Índice

1	Resumen	8
2	Palabras clave	9
3	Introducción	12
4	Desarrollo	13
4.1	Capítulo N° 1:.....	13
4.1.1	Presentación de la empresa y de la actividad que desarrolla.....	13
4.2	Capitulo N° 2:.....	19
4.2.1	Marco Metodológico	19
4.2.1.1	DESCRIPCIÓN Y JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO	19
4.2.1.2	METODOLOGÍA.....	21
4.2.1.3	PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA	21
4.2.1.3.1	Programa de Trabajo:.....	22
4.3	Capitulo N° 3.....	47
4.3.1	Marco Teórico.....	47
4.4	Capitulo N° 4:.....	50
4.4.1	Recopilación y Análisis de la información	50
4.4.1.1	Activo	50
4.4.1.1.1	Caja y Bancos	50
4.4.1.1.2	Créditos por ventas	73
4.4.1.1.3	Bienes de uso	101
4.4.1.2	Pasivo	103
4.4.1.2.1	Compras y Deudas	103

4.4.1.3 Patrimonio Neto.....	111
4.4.1.4 Estado de Resultados	114
4.4.1.5 Estado de Flujo de Efectivo	117
4.4.2 INFORME DEL AUDITOR	119
5 CONCLUSIONES DEL TRABAJO FINAL DE CARRERA.....	124
6 Bibliografía	126
7 Anexos	127

1 Resumen

En el presente trabajo se desarrollará una Auditoría de Estados Contables de la empresa SGV Transporte S.R.L., es por ello que surge la necesidad de contar con información confiable de los procesos y accionares realizados en dicha empresa en el transcurso del año 2010 utilizando como comparativo la información recopilada en el año 2009, con el fin de desarrollar un análisis que permita dejar plasmada la situación económica y financiera de la empresa en cuestión y que pueda ser de utilidad en futuras toma de decisiones tanto para los usuarios internos como externos.

Para ello se desplegará un concreto y completo plan de trabajo, que abarcará todas las tareas necesarias a realizar, lo que permitirá desarrollar la formación de un juicio sobre la información contable que genera el ente.

En primer lugar se realizará un relevamiento en la empresa y se recopilará la información que genera la misma, como así también se realizará un análisis del sistema informático que utilizan para las registraciones contables, y de esta manera, se elaborará una primera opinión y se detectarán las principales características del ente.

Luego, teniendo en cuenta la finalidad del trabajo, se distribuirán en el tiempo las diferentes actividades a llevar a cabo, para generar las evidencias pertinentes y suficientes, que servirán para realizar el informe con las conclusiones finales y una opinión fundada de los Estados Contables, indicando el tipo de dictamen sea este con o sin salvedades.

Por consiguiente, se incluirán, en caso de ser necesario, los elementos de control correctivo para mejorar la eficiencia y efectividad de la empresa, se intentará plantear algunas recomendaciones sobre la forma de realizar dichas tareas, para evitar que el personal reincida en los errores cometidos en el pasado.

A su vez, estas recomendaciones y su aplicación se complementarán con el trabajo adjunto de Informe sobre los Controles, intentando demostrar la correlatividad de un proceso con otro, al verificar que, cuando los procesos internos se desarrollan bajo un eficiente control, se obtiene así también un correcto informe de auditoría.

Finalmente, se desarrollará una conclusión que cuente con los resultados obtenidos según lo planteado en la introducción.

2 Palabras clave

Sistema

Entendido como un conjunto de partes o elementos organizados y relacionados que interactúan entre sí para lograr un objetivo.

Empresa/Organización

Definida como unidad productiva dedicada y organizada para la explotación de una actividad económica.

Planificación

Es el ejercicio ejecutado con el fin de reducir el riesgo en la empresa y organizar los medios productivos de acorde con los objetivos buscados.

Control

Es la verificación a posteriori de los resultados conseguidos en el seguimiento de los objetivos planificados en un ente.

Auditoría

Implica verificar que la información financiera, operacional y administrativa que se presenta sobre una empresa es confiable, veraz y oportuna. Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma como fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos han sido observados y respetados; que se cumplen con obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Es evaluar la forma como se administra y opera tendiendo al máximo el aprovechamiento de los recursos.

Auditar

Acto de realizar una auditoría.

Auditor

Es aquel que realiza una auditoría. Generalmente se llama auditor a quien realiza una auditoría externa.

Auditoría Interna

Es la actividad de evaluación que se desarrolla en forma independiente dentro de una organización, a fin de revisar la contabilidad, las finanzas y otras operaciones como base de un servicio protector y constructivo para la administración

Auditoría Externa

Son métodos empleados por una firma externa de profesionales para averiguar la exactitud del contenido de los estados contables presentados por una empresa.

Informe del Auditor

Es el medio a través del cual se emite un juicio técnico sobre los estados contables que ha examinado el auditor. Mediante este documento el auditor expresa que ha examinado los estados contables de un ente, identificándolos, cómo llevó a cabo su examen, generalmente aplicando normas de auditoría, y qué conclusión le merece su auditoría, indicando si dichos estados contables presentan razonablemente la situación patrimonial, financiera y económica del ente, de acuerdo con normas contables vigentes, las que constituyen su marco de referencia.

Dictamen

Es el juicio que se forma o emite el auditor luego de analizar los Estados Contables de una empresa.

Papeles de trabajo

Son aquellos documentos preparados por el auditor que le permiten tener informaciones y pruebas de la auditoría efectuada, así como las decisiones tomadas para formar su opinión.

Programas de auditoría

Es la planificación del trabajo a desarrollar por el auditor.

Normas de auditoría

Son los requisitos mínimos de calidad, relativos a la personalidad del auditor, al trabajo que desempeña y a la información que rinde como resultado de este trabajo.

Pruebas

Ensayos que se hacen para saber cómo resultará algo en su forma definitiva.

Procedimientos

Acción de proceder o ejecutar los métodos para desarrollar una auditoría.

Arqueo de Caja

Establece que cada cierto tiempo y de manera sorpresiva o programada se deben hacer recuentos de efectivo, por una persona autorizada de la empresa en lo referente a los fondos de la Caja Chica, para comprobar la eficiencia y el correcto uso que se está haciendo de este dinero, por parte de las personas responsables. Lo normal es que la suma de los diversos comprobantes de egresos y el efectivo sea igual al total del fondo asignado a la Caja Chica; pero puede suceder que se haya hecho un pago que no se ha relacionado, o se cancela un comprobante por una suma mayor o menor, o el cajero haya hecho un uso indebido del mismo. Todo esto puede originar faltantes o sobrantes de dinero en la Caja Chica.

Conciliación Bancaria

Una conciliación bancaria es un análisis que explica las diferencias que pudieran existir entre el saldo de efectivo mostrado por el cuentahabiente y aquel mostrado por el banco. Las conciliaciones bancarias pueden adoptar muchos formatos, pero el objetivo sigue siendo el mismo: el de explicar las diferencias en el saldo de efectivo en una fecha determinada.

Valor de Origen

Cuando se habla de valor histórico original, comúnmente se acostumbra a expresarlo en términos de precio de costo, costos históricos o sencillamente costo. Entonces, se puede decir que el costo es, el precio de intercambio de los bienes y servicios en la fecha de su adquisición.

Valor Contable

Es el valor de la empresa según balance, que viene dado por la diferencia entre el activo y el pasivo exigible o valor del neto patrimonial. Conocido como valor matemático.

Valor de Mercado

Es el costo de reposición.

Riesgo inherente

Son aquellos que se presentan inherentes a las características del Sistema de Control Interno.

Riesgo de Control

Es aquel que existe y que se propicia por falta de control de las actividades de la empresa y puede generar deficiencias del Sistema de Control Interno.

Riesgo de detección

Es aquel que es asumido por parte de los auditores que en su revisión no detecten deficiencias en el Sistema de Control Interno.

3 Introducción

Las normas de auditoría en general destacan la necesidad de la obtención de elementos de juicios válidos y suficientes que permitan respaldar las aseveraciones que se vuelcan en un informe. La decisión de realizar una auditoría es un aspecto importante en la seguridad de una empresa, permite hacer un seguimiento de los posibles problemas de control, por ello es factible aplicar toda auditoría, interna o externa, en cualquier tipo de organización.

La empresa seleccionada para realizar este trabajo, dedicada a la prestación de servicios, cuya actividad principal es el transporte de mercadería, es una pequeña empresa que requiere una adaptación de los programas de trabajo a su tamaño y estructura. Debido a que es la primera auditoría a realizarse, el objetivo es trabajar sobre la información proporcionada para saber si se están haciendo las cosas como corresponden y según las normas establecidas. Este trabajo representa una posibilidad de dedicación futura a este campo de acción, ya que se considera que la utilidad de la auditoría es agregar confiabilidad a la información contable para que sea utilizada en el proceso de toma de decisiones.

El primer capítulo, desarrollará una detallada presentación de la empresa y la actividad que la misma desarrolla, la cual hace referencia al accionar y forma de desempeño del Servicio de Transporte, siendo su principal objetivo lograr la plena satisfacción del cliente. También se incluye en este capítulo la carta que se presentó a la empresa solicitando la realización del trabajo en base a su negocio.

El segundo capítulo, comienza desarrollando el marco metodológico, en el cual se hace referencia a la descripción y justificación del trabajo y se enumeran los objetivos generales y específicos y el alcance y pertinencia del trabajo de grado en cuestión.

Luego, se continúa con el desarrollo de la metodología efectuada y la planificación de la auditoría, en el cual se incluye el programa de trabajo a realizar indicando paso a paso lo que se deberá ir efectuando para realizar la auditoría de Estados Contables, en adelante EECC.

El tercer capítulo, habla del marco teórico. En este capítulo se realizará una explicación de los conceptos mencionados en palabras claves, y además se brinda un pantallazo del tema principal que es Auditoría de EECC.

El cuarto capítulo, cuenta con la recopilación y análisis de la información. En este espacio se propone reunir toda la información que se tuvo al alcance, la cual fue otorgada por el jefe de administración de SGV Transportes SRL. Aquí se preparará la información para analizarla en base al objetivo propuesto.

4 Desarrollo

4.1 Capítulo N ° 1:

4.1.1 Presentación de la empresa y de la actividad que desarrolla

El transporte representa la columna vertebral en el proceso de desarrollo económico del país y actualmente la gama de servicios en este rubro se ha incrementado gracias a la demanda y a la diversidad de las necesidades presentadas en este sector de servicios.

El país donde se encuentra radicada la empresa y la coyuntura exterior permiten proyectar con muchas expectativas el transporte de carga terrestre como elemento imprescindible para el desarrollo de las empresas, junto al crecimiento de la logística como área en plena expansión.

SGV Transporte SRL es una empresa con tradición familiar que asume desde el comienzo un compromiso de trabajo con una sola meta: lograr la plena satisfacción del cliente. La empresa trabaja de forma independiente y en diálogo permanente para optimizar control y eficiencia. La misma se desarrolla como consecuencia de la creciente demanda y la necesidad de poner a disposición del cliente una amplia red de servicio de transporte y distribución de carga que incluye todo el territorio provincial e incluso nacional.

Con su gestión buscan desarrollarse, posicionarse y consolidarse como una empresa líder en la prestación de servicios de transporte y logística, con alto valor agregado en todas las tareas involucradas en el proceso, convirtiéndose en aliados estratégicos de sus clientes, proporcionando soluciones a medida de sus necesidades.

En la actualidad cuentan con una flota de camiones y semirremolques que les permite adaptar el reparto dentro de la Ciudad de Córdoba, como así también realizar viajes a larga distancia. Se presta servicio a una empresa mayorista que vende materiales de construcción. Sus oficinas se encuentran en Guiñazú, sobre la Ruta 9 lo que le permite tener un rápido acceso a circunvalación y además al Centro de la Ciudad por la avenida Juan B. Justo. En dicho predio se encuentran distribuidos los galpones de guarda de camiones, oficinas administrativas y de atención al cliente. Además la empresa cuenta con sus propios surtidores de gasoil, con lo que se busca solucionar el problema de abastecimiento de combustibles existente y también reducir costos para aumentar su rentabilidad.

SGV Transporte SRL pertenece a un grupo económico llamado GRUPO SERIN, para el cual presta sus servicios de manera exclusiva. Sus principales clientes son Serin SA, Guiñafer SA y Vanor SRL. La empresa posee una cartera reducida de clientes ya que se dedica a un rubro específico, transportar aceros y demás productos siderúrgicos.

La compañía tiene como visión prestar un servicio óptimo, manteniendo un nivel de exigencia y con procesos de mejora continua, superando constantemente las expectativas de sus clientes. Nos comenta el gerente: “Creemos que el éxito de nuestro servicio surge de la elección de nuestro personal que cuenta con calidez humana y vocación, lo que permite ser seguros, confiables y estar atentos ante los cambios y exigencias que nos demandan.”

En la actualidad, se realiza constantemente el mantenimiento de las unidades, logrando mayor confort y seguridad a los choferes para prevenir accidentes y a su vez brindar mejores servicios cada día, haciendo de esto su principal objetivo. En este sentido la empresa desarrolla estrategias de capacitación con el fin de aumentar el nivel de comprensión en los conductores, concientizándolos de la importancia de mejoras continuas en la conducción y operación de los vehículos actuales, enfatizando en la seguridad vial con el objetivo de minimizar los riesgos y reducir los índices en accidentes de tránsito.

Los valores de esta compañía figuran impresos en la cartelera de sus oficinas para que el personal pueda tenerlos presentes en todo momento, y son los siguientes:

- Honestidad:

Actuar con sinceridad hacia nuestros clientes, proveedores y nuestros compañeros, trabajando con eficiencia en el manejo de los recursos de la empresa.

- Confiabilidad:

Ofrecer a nuestros clientes y proveedores, internos y externos, la certeza de ser una empresa que brinda un servicio confiable.

- Responsabilidad:

Cumplir eficientemente las tareas, compromisos y obligaciones que tenemos, asumiendo la responsabilidad de éstas.

- Lealtad:

Querer nuestro trabajo e identificarnos con las metas y objetivos de la empresa y buscar la lealtad recíproca con nuestros clientes y proveedores.

- Disponibilidad:

Somos personas con espíritu de servicio que deseamos brindar todo lo que esté en nuestras manos a nuestros clientes y proveedores.

- Trabajo en Equipo:

El trabajar unidos nos permitirá conocer nuestras funciones, involucrarnos y sentirnos parte de la empresa, para así ofrecer un mejor servicio.

A todo ello, se suma la coordinación de un equipo de profesionales que logran responder a las necesidades de logística con la flexibilidad que éstas requieren.

Nos comenta la encargada de RRHH, Carolina Bracci: “Contamos con una nómina de personal efectivo de más de 30 personas, flexibles y con una gran experiencia en atención al cliente, capacitados para satisfacer los más exigentes requerimientos de servicios, con rapidez y eficiencia.” Pro actividad y participación aportada por el personal, son los pilares para un exitoso crecimiento de la empresa.

El Personal de SGV Transporte SRL cuenta con amplios conocimientos en los servicios que brinda, y con las habilidades necesarias para resolver los problemas que se plantean en la operación diaria, bajo principios de compromiso y responsabilidad transmitidos de manera permanente.

Continúa comentándonos Carolina: “Para nosotros el recurso humano es lo más importante, por ello nuestro personal cuenta con soporte técnico y de información específica para cada área, como por ejemplo: los chóferes cuentan con comunicación de radio y telefonía, para la rápida información de las entregas conformadas, como así también cualquier evento en su hoja de ruta.”...”el personal operativo recibe capacitación en cursos de seguridad y cada uno mantiene una alta experiencia en el manejo de cargas y ordenamiento dentro del funcionamiento del depósito.”...”y por último el Personal Administrativo que atiende las diferentes necesidades de consultas y requerimientos de los clientes, y que lleva las tareas propias de la administración.”

Es decir que se ofrece también, capacitación continúa a los choferes sobre normas de seguridad vial y sobre su herramienta de trabajo, la operación de sus camiones. A esto se suma la importancia de la seguridad industrial dentro de la misma planta, hay normas de cumplimiento obligatorio establecidas por asesores externos en esta materia; como ser las de circulación dentro del predio de la empresa, como así también la utilización de cascos, botines y demás elementos de seguridad que son provistos por la empresa a su personal.

Finalmente, gracias a casi una década de experiencia SGV Transporte SRL ha crecido, transformándose en una empresa comprometida en brindar un excelente servicio de calidad, eficiencia y confiabilidad. Su compromiso es transportar los productos en óptimas condiciones, con horarios puntuales y con la mayor seguridad, además de garantizar la satisfacción de sus clientes.

A continuación se presenta un cuadro resumen, con la información relevante de la compañía bajo análisis:

Datos de la Empresa:

NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	SGV Transporte SRL
MISIÓN	“Lograr la plena satisfacción del cliente”
VISIÓN	<p>Ser una empresa de Servicio de Transporte de mercancías y productos, satisfaciendo las necesidades de nuestros clientes y del mercado.</p> <p>Buscar la rentabilidad, honestidad, seguridad y calidad en el servicio ofrecido, modernizando nuestra flota de unidades e instalaciones.</p>
OBJETIVOS	“Nuestro objetivo es el compromiso con el sector a quienes brindamos servicios, el cual nos obliga a seguir creciendo en nuestra flota y estructura edilicia, por ello en el corto y mediano plazo seguiremos incorporando unidades de larga distancia y ampliando nuestras bases operativas.”
NATURALEZA	Empresa de Transporte
SECTOR	Servicios
DIRECCIÓN	<p>Legal: Inocente Cárcano 739 B° Gral. Bustos</p> <p>Comercial: Camino Jesús María Km 8 ½</p>
ÚLTIMO PERÍODO AUDITADO	No se realizaron auditorías anteriormente.
NÚMERO DE SOCIOS	La empresa cuenta con 3 socios establecidos por contrato.
NÓMINA DE EMPLEADOS	32 empleados (chóferes, acompañantes, administrativos.)

CARTA DE PRESENTACIÓN

Córdoba, 11 de Marzo de 2011

Sres.: SGV Transporte SRL

At. Sr. Gerente

Referencia: Auditoría de Estados Contables- Períodos 2009-2010

Mediante la presente, se solicita su conformidad para realizar el trabajo final de grado, centrado en vuestra empresa, cuyo fin es realizar la Auditoría de Estados Contables de la empresa SGV Transporte SRL de los períodos 2009-2010, y a su vez elaborar un informe de control sobre posibles desviaciones en sus procesos de control.

Se complace en informarles que se ha desarrollado un programa de auditoría, el cual se iniciará una vez obtenido su consentimiento. El mismo se adjunta a esta carta de presentación.

Se realizará el trabajo de campo de acuerdo con las Normas y Procedimientos de Auditoría. Según el programa de auditoría anexado, elaborado para este trabajo, se establecen los procedimientos a aplicar y los tiempos de trabajo. Además, se solicita permiso para asistir a la empresa periódicamente, las inspecciones en la entidad obedecerán a la programación de las visitas de auditoría necesarias para la realización del examen.

Para el cumplimiento de los objetivos del trabajo y los términos de referencia establecidos en la programación, se solicitará la colaboración del personal de SGV Transporte SRL, mediante el oportuno suministro de la información que sea solicitada por las Auditoras y demás requerimientos relacionados con el trabajo.

Saludamos muy cordialmente.

Carrera Paola

Vaccaro Sofía

Zarazaga Ma. Eugenia

4.2 Capítulo N ° 2:

4.2.1 Marco Metodológico

4.2.1.1 *DESCRIPCIÓN Y JUSTIFICACIÓN DEL TRABAJO*

Se realizará una auditoría de Estados Contables de la empresa SGV Transporte SRL, a través de la revisión de la información generada por la compañía para así poder emitir una opinión independiente sobre la misma. Se interrelacionará a la empresa con el enfoque de auditoría orientados a los negocios para obtener información que permita aumentar la eficiencia y la rentabilidad del negocio. El trabajo de Auditoría se basa en poder reconocer el riesgo y circunstancias específicas de SGV Transporte SRL, para poder luego focalizar el trabajo en esas áreas.

OBJETIVO GENERAL

Emitir un informe sobre los Estados Contables de la Empresa “SGV Transporte SRL” al 31 de diciembre de 2010.

Lo que permitirá adquirir un entendimiento integral de la empresa logrando una auditoría efectiva y eficiente para integrarse con la auditoría de control interno, a fin de que funcionen como un enfoque de auditoría único para los controles internos y los estados contables.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- ✚ Conocer el negocio.
- ✚ Identificar las afirmaciones contenidas en los Estados Contables que se someterán a revisión.
- ✚ Evaluar la relativa importancia de las afirmaciones.

- ✚ Planificar en forma adecuada el trabajo de auditoría, teniendo en cuenta la finalidad del examen, el informe a emitir, las características del ente y las circunstancias particulares del caso.
- ✚ Obtener los elementos de juicio necesarios mediante la aplicación de procedimientos tales como: inspección, observación, indagación, confirmación, etc. para respaldar el informe.
- ✚ Controlar la ejecución de lo planificado para la realización del trabajo.
- ✚ Corroborar la calidad de la evidencia obtenida, asegurándonos la suficiencia, pertinencia y confiabilidad de la misma.
- ✚ Formular un juicio, en caso de ser posible.
- ✚ Emitir el informe sobre los Estados Contables.

ALCANCE DEL TRABAJO Y PERTINENCIA

✚ Alcance Geográfico

La Auditoría se realizará en la empresa “SGV Transporte SRL.” ubicada en la Av. Juan B Justo Km 8 ½- Guiñazú en la Ciudad de Córdoba.

✚ Alcance de Decisión

El trabajo estará orientado a un nivel estratégico, dado que servirá para la toma de decisiones de los usuarios internos y externos de la empresa.

✚ Pertinencia

El Trabajo de Grado (TFG) será posible de realizar gracias a que se dispone de las fuentes para extraer la información necesaria; esto se debe a que la Auditoría será llevada a cabo, realizando las tareas de equipo necesarias para la correcta y necesaria recolección de información con la colaboración del dueño de la empresa y su área administrativa.

Se establecerá una relación recíproca: el área administrativa de la compañía brindará los datos útiles, y al finalizar el Trabajo, se les presentará un informe sobre los Estados Contables que realizó la compañía.

4.2.1.2 METODOLOGÍA

La metodología de auditoría que será utilizada, procura mantener el proceso de auditoría tradicional, impulsado por el cumplimiento de cada etapa, creando una estructura para evaluar de qué manera se llevará a cabo cada proceso en la empresa en cuestión.

A partir de ésta información, el tipo de investigación que se realizará será aplicativa, ya que se trata de un trabajo que no busca plantear o verificar una hipótesis, sino llegar a una conclusión, emitir un dictamen sobre los Estados Contables de la empresa “SGV Transporte S.R.L.” mediante la aplicación de análisis, teorías, fórmulas, entre otras.

4.2.1.3 PLANIFICACIÓN DE LA AUDITORÍA

El objetivo de este punto es elaborar una planificación adecuada al trabajo de auditoría, teniendo en cuenta la finalidad del examen, el informe a emitir, las características del ente cuyos estados contables serán objeto de la auditoría y las circunstancias particulares del caso.¹

Los propósitos de los programas de auditoría, son los siguientes:

- ❖ Propender por el cumplimiento de los objetivos previstos.
- ❖ Disponer de un esquema de trabajo que le permita al auditor desarrollar sus tareas de manera coherente y lógica.
- ❖ Documentar la relación lógica entre los objetivos y los procedimientos de la auditoría.
- ❖ Permitir la identificación de criterios que se emplearán en la evaluación específica.
- ❖ Proporcionar evidencia sobre el debido cuidado y ejercicio del juicio profesional en la planeación y ejecución de una auditoría.

¹ Resoluciones Técnicas. FACPCE. Editorial Errepar RT N° 7

- ❖ Proporcionar un plan sistemático del trabajo de cada componente, área o rubro a examinarse.
- ❖ Responsabilizar a los auditores por el cumplimiento eficiente del trabajo a ellos encomendado.
- ❖ Efectuar una adecuada distribución del trabajo entre los integrantes que realizarán la auditoría, y una permanente coordinación de labores entre los mismos.
- ❖ Servir como un registro cronológico de las actividades de auditoría, evitando olvidarse de aplicar procedimientos necesarios.
- ❖ Facilitar la revisión del trabajo.
- ❖ Constituir el registro del trabajo desarrollado y la evidencia del mismo.
- ❖ Sirve como un historial del trabajo efectuado y como una guía para futuros trabajos.

A continuación, se desarrollará un programa de trabajo que servirá de guía para el desarrollo de la auditoría, de acuerdo con las normas y procedimientos de auditoría promulgados.

4.2.1.3.1 Programa de Trabajo:

✓ **Objetivos**

- Identificar la empresa a ser auditada.
- Determinar los tiempos de la auditoría.
- Facilitar la ejecución eficiente de la auditoría
- Efectuar seguimiento y control al cumplimiento de los procesos de auditoría.

✓ **Normas de Aplicación**

El examen supone una aplicación de técnicas y procedimientos diseñados y establecidos para cada rubro en particular que permita emitir una opinión sobre los estados contables en su conjunto.

- Resoluciones Técnicas.
- Ley 19.550 de Sociedades Comerciales.
- Código de Comercio.
- Padrón Único de Transportistas. Resolución Conjunta ST - AFIP N° 183/2010 y 2903/2010.

-PAUT- Procedimiento de intercambio de información, por medios electrónicos entre la AFIP y la Secretaría de Transporte en el marco del acuerdo de alcance parcial de Transporte Internacional Terrestre. Modificase la Resolución Conjunta N° 2494 y 709/08.

-Restricciones a la circulación. Disposición N° 465/2010 465/2010. Subsecretaría de Transporte Automotor. Se establecen restricciones a la circulación de vehículos de transporte automotor de cargas generales y de mercaderías y residuos peligrosos.

-Transporte de Cargas Resolución N° 138/2010 138/2010. Secretaría de Industria, Comercio y de la Pequeña y Mediana Empresa. Operatoria del Plan de Renovación de Flota de Transporte Automotor de Cargas.

✓ **Diagrama de tareas: Programa de Auditoría.**

ACTIVIDADES		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
FASE PLANEACIÓN DE LA AUDITORÍA	P																														
	E																														
Elaboración del Programa de Trabajo	P																														
FASE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA	P																														
Por rubros:	E																														
Caja y Bancos	P																														
Créditos por ventas	P																														
Otros créditos	P																														
Bienes de Uso	P																														
Pasivo	P																														
Patrimonio Neto	P																														
FASE INFORME DEL AUDITOR	P																														
Generación de los reportes	P																														
Entrega de los papeles de trabajo	P																														
FASE EJECUCION DE ACTIVIDADES POSTERIORES	P																														
POSTERIORES	E																														

✓ **Detalle de tareas por rubro :**

CAJA Y BANCO

❖ Prueba de Funcionamiento de las Cobranzas

A. VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS Y PASES:

1. Selección de una muestra que comprenda uno o más períodos contables.

Se toma una muestra de períodos contables según pautas como: el mes de mayor volumen de operaciones del ejercicio o el último mes del ejercicio, por ejemplo.

En este punto no se tiene en cuenta si están todas las operaciones o si son reales; el objetivo es solo la selección de uno o más períodos según decisión del auditor.

2. Control de sumas libro Caja Ingresos.

El auditor debe verificar las sumas del subdiario de Caja Ingresos y luego sumar los totales de las columnas debe y haber y verificar que el total sea igual al total de ingresos.

3. Cotejo con asiento mensual en Diario General.

Se debe verificar que los asientos estén registrados en el Libro Diario y que sus importes sean correctos. El auditor debe verificar el pase de un registro a otro y sumar los totales de las columnas para cotejar con los asientos contables.

4. Cotejo Diario General con Mayor General.

Verificar que los importes del Libro Diario correspondan a los importes obtenidos en el Mayor General.

5. Sumatoria del saldo de la cuenta Caja.

Realizar el Mayor de la cuenta caja para corroborar si el saldo es matemáticamente correcto.

6. Razonabilidad de los movimientos de las cuentas.

Verificar que cada cuenta mantenga una lógica respecto a la empresa analizada, corroborando que los movimientos de las cuentas hayan sido normales.

Aquí se deben aplicar los procedimientos de observación, pasar revista y correlación.

A su vez, deberán observarse las notas explicativas de cada movimiento y analizarse documentos, antecedentes y elementos de juicio vinculados con movimientos que se consideren anormales.

Este paso, no indica la realidad de las operaciones, simplemente comprueba que la empresa no haya realizado errores de cálculo.

7. Verificación de los descuentos e intereses punitivos.

Corroborar lógica y razonabilidad en el uso de descuentos e intereses. Determinar si hubo descuentos falsos o excesivos, que puedan indicar un encubrimiento de faltante de dinero.

B. VERIFICACIÓN DE LA REALIDAD DE LAS COBRANZAS:

8. Selección de una muestra de operaciones del sistema

Se debe tomar ahora una segunda muestra, con uno o más períodos contables, para analizar la razonabilidad en las operaciones realizadas.

9. Cotejo de Caja Ingresos con Mayor Auxiliar de Clientes

Se deberán cotejar Número, Fecha, Nombre, Importe, Imputación y otros datos incluidos en el registro de Caja ingresos con el Mayor Auxiliar de Clientes.

10. Cotejo de Caja Ingresos con recibos

Verificar Número, Fecha, Nombre, Importe e Imputación del libro Caja Ingresos con los Recibos emitidos por la empresa.

Este paso indica si se han contabilizado los recibos correctamente, nada indica de la falta o no de una cobranza.

11. Verificación de que sea un recibo de la Compañía.

Corroborar que el recibo cuente en su margen superior con el membrete de la empresa en cuestión.

Se deben verificar cinco cosas: la autenticidad, la propiedad, los cálculos, la imputación contable y las autorizaciones entendiendo por este último, que el recibo contenga aquellas firmas o procedimientos establecidos por la empresa.

12. Secuencia numérica de los recibos.

Verificar que la numeración de los recibos sea correlativa para saber si están todos los documentos. Si falta algún número, puede deberse a que esta anulado; en este caso habrá que verificar que esté el original del documento y todas sus copias.

13. Cotejo de los recibos con boletas de depósitos

Verificar la realidad de las cobranzas, corroborando que cada depósito este registrado con su recibo correspondiente.

Este procedimiento no considera la posibilidad de que se hayan falsificado las boletas de depósito.

14. Cotejo de boletas de depósitos con resumen de cuenta bancario.

Verificar con el resumen de cuenta del Banco que los cobros estén debidamente depositados.

Este procedimiento verifica que las cobranzas son reales.

15. Prueba de Caja

Pueden existir diferencias de tiempo al momento de controlar la registración de los movimientos entre el resumen bancario y la contabilidad de la empresa. La Prueba de Caja es un procedimiento de auditoría cuyo objetivo es evaluar la calidad de las conciliaciones bancarias, verificando que solo existen errores de este tipo.

16. Arqueo

El objetivo es verificar el funcionamiento de los controles sobre el dinero en efectivo y cheques. Realizar la prueba de saldos de caja en la fecha del balance, permite verificar la existencia real del valor contabilizado.

17. Verificación de los controles establecidos.

Aquí el objetivo será verificar el funcionamiento real de los controles que realiza la empresa.

- Cobranzas teóricas
- Resumen de cuentas a deudores
- Autorización de incobrables y Notas de Crédito
- Sistema de Fondo Fijo
- Endoso restrictivo
- Registración inmediata.
- Conciliación-Arqueo
- Control contable
- Separación de funciones
- Limitar el acceso a las cobranzas

Se debe corroborar que estos mecanismos de control se realicen en la forma correcta. Para esto se deberán realizar pruebas para cerciorarse que todas las partidas que deban estar incluidas estén y eliminar aquellas partidas que no deben estar incluidas.

Es importante también, examinar los saldos de los préstamos y otros documentos que puedan dar indicios de restricciones sobre el efectivo; y comparar los saldos de la cuenta de efectivo (caja) con el período anterior.

❖ Prueba de validez de saldos

A. EXISTENCIA

CAJA

1. Arqueo.

Es el recuento del efectivo en caja. Incluye controlar todo el efectivo e instrumentos negociables poseídos por la empresa hasta que todos los fondos se hayan contado. Es importante insistir en que el encargado del efectivo este presente durante el arqueo.

Asegurarse que todos los cheques pendientes de depositarse estén librados a la orden del cliente ya sea en forma directa o a través de endoso.

El arqueo es importante realizarlo en forma sorpresiva y asegurarse cuál es la última operación del día.

Una vez que todos los fondos han sido recontados, se sabrá que es lo que existe y para saber si está registrado se deberá conciliar el arqueo con el Mayor.

2. Conciliación con mayor

Verificar que el saldo del Mayor de cuenta Caja sea el correcto.

3. Depósito posterior

Verificar que al día siguiente los fondos estén ingresados en el banco y que no hayan sido rechazados los cheques depositados.

Aquí el auditor debe asegurarse que las cobranzas que se arquean y se depositan en el banco estaban realmente disponibles al día del cierre.

BANCOS

4. Conciliación

Es el procedimiento sustitutivo del arqueo, destinado a determinar la existencia de dinero en el banco o el saldo disponible o el crédito a cobrar.

El auditor debe realizar nuevamente la conciliación y verificar la validez de las partidas que la componen, tal como los depósitos en tránsito y cheques expedidos por la empresa y aún pendientes de pago por el banco a veces denominados cheques en tránsito.

Debe examinar los estados bancarios en búsqueda de alteraciones o modificaciones de cifras.

Este proceso termina con la limpieza de partidas pendientes. Es decir, con la verificación de esas partidas con elementos de juicio válidos.

5. Confirmación

Implica enviar al Banco una solicitud de confirmación de saldos. Para verificar los saldos en cuentas bancarias a la fecha del balance general. Para tal efecto se realiza una revisión de la conciliación bancaria, solicitada como parte de las pruebas de saldo en bancos.

6. Transferencia

Cuando ocurre una transferencia bancaria, transcurrirán varios días antes de que el cheque sea pagado por el banco sobre el cual se expidió. Por lo tanto, el efectivo depositado según los registros contables estará sobrestimado durante este período, dado que el cheque se incluirá dentro del saldo en el cual se depositó y no aparecerá restado del banco sobre el cual se libró.

B. VALUACIÓN

Si se trabaja en moneda extranjera, se deberá modificar a moneda nacional al tipo de cambio de cierre, tipo comprador.

C. VARIOS

1. Corte de cobranzas y pagos

Al final del año se considera indispensable que exista un corte de las transacciones de entradas y salidas del efectivo. Se debe presentar el saldo correcto del efectivo en el balance general y los estados financieros deben revelar razonablemente la información financiera y los resultados de la operación.

El procedimiento de corte, consiste en determinar, en el día del cierre, cuales son los últimos documentos emitidos que afectan a disponibilidades.

2. Carta de gerencia

Al finalizar la revisión, el auditor debe solicitar a la empresa una serie de manifestaciones por escrito que tienen por objeto dejar claramente establecido que los EECC son información del cliente y responsabilidad de este y detallar las respuestas de los funcionarios de la empresa a las preguntas del auditor.

D. PRESENTACIÓN

La presentación deberá ser de acuerdo a las normas contables de exposición vigentes.

CRÉDITOS POR VENTAS

❖ Prueba de Funcionamiento de Ventas

A. VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS Y PASES:

1. Selección de una muestra de períodos contables

El auditor deberá seleccionar uno o más meses para probar los procedimientos contables.

2. Control de la suma del subdiario de ventas.

Se deben verificar las sumas horizontales y verticales del respectivo libro.

3. Cotejo de los totales mensuales del subdiario de ventas con el asiento mensual en el diario general.

En este ítem, se debe verificar que los totales de cada columna coincidan con el asiento del Diario General y que cada cuenta este debitada y acreditada como corresponde formando el asiento resumen de ventas del mes.

4. Control del pase del diario general al mayor general.

Verificar la mayorización de las cuentas y su pase al Diario General.

5. Verificación matemática del saldo de la cuenta ventas.

Implica el recómputo del saldo de la cuenta ventas y de otras cuentas relacionadas como Descuentos, Devoluciones, Rebajas y Bonificaciones.

6. Examen de la razonabilidad de los movimientos de ventas.

Este procedimiento consiste en la observación, visualización y correlación, con el objeto de investigar si existen asientos aparentemente anormales en las cuentas de ventas o relacionadas. En caso de que se detecte alguno de estos asientos, se lo debe analizar conceptualmente y verificar su razonabilidad.

7. Verificación de la razonabilidad de los descuentos, rebajas, bonificaciones y devoluciones.

Consiste en observar si dichos mecanismos fueron aplicados basados en conceptos razonables.

8. Selección de una muestra de operaciones.

Ahora el muestreo se realiza en base a las operaciones realizadas por la empresa.

9. Control del pase del subdiario de ventas al mayor auxiliar de deudores.

Se debe verificar en este caso el subdiario de ventas con las facturas emitidas, controlando los pasos siguientes respecto a la realidad de las ventas.

B. VERIFICACIÓN DE LA REALIDAD DE LAS VENTAS

1. Cotejo subdiario de ventas con las facturas.
Para verificar que todas estén registradas y lo estén correctamente.
2. Verificación de que sea una factura de la compañía.
Esto se consigue identificando que el membrete de la factura corresponda a la empresa auditada.
3. Verificación de la secuencia numérica de las facturas.
Controlar correlatividad y contabilización de todas las facturas del mes.
4. Verificación de la secuencia numérica de los pedidos.
Controlar correlatividad en los pedidos.
5. Cotejo de cantidad y descripción según factura con remito
Verificar que en el remito figure recibido conforme por parte del cliente y que dicha cantidad coincida en factura y remito.
6. Ídem remito con ficha de stock
7. Verificación de la secuencia numérica del remito.
Controlar correlatividad en la numeración.
8. Recómputo de la factura.
Realizar procedimientos de cálculo verificando las multiplicaciones y la suma total.
9. Verificación de los controles establecidos.
Corroborar que la empresa haya realizado los controles normales establecidos por la misma para cada acción.

❖ Prueba de validez de saldos

A. CÁLCULOS Y PASES

1. Obtener listado y verificar la suma.
Una vez que se cuenta con el listado de deudores se deberá verificar la suma con lo expresado al cierre del ejercicio. Será determinante también, analizar la antigüedad de cada saldo, para evaluar la cobrabilidad de los créditos.
2. Cotejar total con Mayor General.
En este ítem, se examina si el listado de deudores por ventas hecho por la empresa coincide con la contabilidad, para así evaluar si dicho listado realmente existe o no. Para ello se suma el saldo total del listado de deudores por ventas con el saldo de la misma cuenta en el Mayor General.

3. Cotejar cuentas individuales con Mayor Auxiliar

Se debe cotejar en este punto, la ficha particular de cada deudor con el Mayor Auxiliar, verificando datos como: nombre, saldo y antigüedad. Logrando así verificar que el listado este bien sumado y que el total y cada una de sus partes coincide con los registros contables.

4. Recómputo del saldo de la cuenta de control.

5. Examinar movimientos anormales.

Este es un ítem de observación el cual consiste en visualizar los movimientos de la cuenta del Mayor General para detectar partidas anormales e investigarlas a fondo.

B. EXISTENCIA

1. Seleccionar una muestra representativa.

En base a un muestreo estadístico o de criterio.

2. Confirmar los saldos.

Consiste en la búsqueda de elementos de juicio a través del testimonio de terceros informados e independientes mediante una comunicación directa.

a. Enviar circulares

Corroborando nombres, apellidos, direcciones y saldos que se envían.

El auditor o las personas que conforman su equipo serán los encargados de ensostrar y enviar las circulares por correo para evitar interferencia en ese sobre, el cual deberá tener como remitente al auditor y contar con un sobre interno franqueado dirigido al auditor para que el cliente conteste sin costo alguno.

El auditor deberá solicitar confirmación de una de tres maneras; confirmación positiva, positiva ciega o negativa, según analice el auditor la conveniencia entre una y otra y considerando que esto se evalúa según la cantidad de clientes con saldos importantes con que cuenta la empresa.

b. Aclarar circulares desconformes

La empresa o el auditor deberán investigar la razón de la desconformidad.

c. Resumir la circularización

3. Aplicar procedimientos alternativos para circulares sin respuesta o devueltas por el correo.

Puede ser por cobranzas posteriores o documentación sustentatoria.

4. Seleccionar una segunda muestra si es necesario y aplicar procedimientos alternativos.

Este ítem es opcional para el caso en que la muestra no sea confiable o si el auditor continua con dudas.

C. VALUACIÓN

1. Analizar la suficiencia de la previsión para incobrables

El problema radica en saber si esas cuentas son cobrables totalmente, en parte y en qué proporción. Los procedimientos para averiguar esto son:

- Carta al abogado
- Cancelación de incobrables durante el año
- Cobranzas posteriores
- Indagación al gerente de créditos

2. Previsión para descuentos, rebajas y devoluciones.

El auditor debe evaluar la posibilidad de que los créditos no sean cobrables en su totalidad, para esto se deben analizar los movimientos posteriores al cierre.

D. VARIOS

1. Corte de ventas y cobranzas

2. Cuentas relacionadas:

- Ventas
- Descuentos, devoluciones y rebajas
- Previsión para incobrables y otros deudores incobrables

3. Carta de Gerencia.

Carta de la empresa dirigida al auditor, redactada por este una vez finalizada toda la auditoría.

Consiste en una indagación formal de preguntas que el auditor realizó durante el proceso de auditoría para que queden manifestadas por escrito.

E. PRESENTACIÓN

Se debe verificar si el rubro se presentó de acuerdo a las normas contables de exposición vigentes.

BIENES DE USO

❖ Pruebas de Validez de Saldos

A. CÁLCULOS Y PASES

Este paso sirve para verificar si el listado coincide con los registros contables y si tiene errores aritméticos.

1. Verificación de la suma del listado (o suma del mayor auxiliar).

Lo importante aquí es que el auditor verifique mediante un listado, mayor auxiliar o fichero permanente de control de bienes de uso que la suma de los valores de los bienes individuales coincide con el valor original mostrado en las cuentas respectivas.

2. Cotejo con el mayor auxiliar

Se debe cotejar el listado con las fichas de bienes de uso

3. Cotejo del total con el mayor general

El total del listado de bienes de uso debe coincidir con las cuentas del Mayor General.

B. EXISTENCIA

1. Verificación de la existencia

Es difícil que un error de bienes de uso origine un gran impacto en el balance, por tal motivo, el auditor generalmente no exige a la empresa auditada que realice un recuento físico de estos.

a. Existencia Sustancial.

El auditor, durante el curso de su tarea, observa cuales son los edificios, maquinarias y líneas de producción que tiene la empresa en cuestión. Esto le permite tener una idea de cuáles son los bienes de uso con que cuenta la empresa, su naturaleza e importancia.

En este caso, el auditor está verificando la existencia de bienes, no su valor.

b. Recuentos Selectivos.

El auditor seleccionará algunos de los bienes contabilizados que le parecen importantes y en base a esa selección pide a representante de la empresa que le sean señalados, para verificar individualmente el bien contabilizado con la realidad.

Si el control de los sistemas relacionados es satisfactorio y las pruebas de existencia dan resultados buenos, es probable que el auditor considere que con estos procedimientos se ha verificado razonablemente la existencia, permitiéndole al auditor llegar a la conclusión que hay una correspondencia biunívoca entre bienes y contabilidad.

2. Verificación de la propiedad

a. Examen de Documentación.

b. Títulos de Propiedad.

c. Confirmación al Registro de Propiedades.

Se debe examinar si los bienes son realmente de la empresa o no, verificando la documentación existente, los títulos de propiedad y solicitando la confirmación al Registro de Propiedades.

Los bienes muebles o inmuebles, registrables o no, se suponen que son de la empresa por el simple hecho de estar en su posesión. El auditor puede corroborar con la factura de compra dicha propiedad. En el caso de bienes inmuebles, se debe verificar la escritura traslativa de dominio y en el caso de los automotores se debe verificar el título de propiedad.

En el caso de los bienes registrables, el auditor debe solicitar al Registro de Propiedad un informe de registro de propiedades total o parcial.

Hay otros elementos de juicio que prueban en forma indirecta la propiedad, como el no pago de alquileres por los inmuebles utilizados, el cobro de alquileres de propiedad destinados a uso y locación, ocupación del bien por un largo tiempo, existencia de gravámenes a favor de terceros, pago de impuestos, seguros, gastos de mantenimiento y reparación, realización de mejoras, entre otros.

C. VALUACIÓN

Este ítem incluye tanto al valor original como a las depreciaciones acumuladas, es decir, que se verifica que el valor residual sea el que figure en el balance como valor de los bienes de uso.

1. Validez de los valores originales

El auditor debe verificar los importes contabilizados como precio de costo para cada uno de los bienes, con la documentación respaldatoria, observando que se cumplan las normas respecto a su contabilización.

Hay que recordar que el valor original de un bien está formado por el valor de compra más todos aquellos gastos de envío, instalación, administrativos y de puesta en marcha necesarios para que un bien quede funcionando.

El auditor analizará la política que utiliza la empresa para la activación de los bienes y deberá verificar que se activen los bienes de uso a su valor original y aplicando las normas de contabilidad vigentes.

A su vez, deberá constatar la veracidad y racionalidad de dicha operación y su aprobación según monto del bien y autoridad jerárquica que debía autorizar la operación, según políticas de la empresa.

- a. Activos adquiridos
- b. Activos de propia construcción
- c. Retiros de activos fijos

2. Validez de las depreciaciones acumuladas al inicio.

- a. Examen de los parámetros asignados

Se debe verificar la razonabilidad de la vida útil asignada y el valor de recupero.

- b. Examen del método de depreciación

La experiencia demuestra que la curva de depreciación real física de un bien indica que los bienes se deprecian más rápidamente al inicio de su vida útil.

c. Recómputo

3. Validez de las depreciaciones del ejercicio

Las depreciaciones del ejercicio se verifican por recómputo, dado el examen de los parámetros consignados a los bienes y el método de depreciación

4. Examen de las consistencias

Procedimiento destinado a verificar que los métodos utilizados y las estimaciones de los parámetros son uniformes respecto del ejercicio anterior.

5. Investigación de la posibilidad que existan bienes obsoletos

Intenta identificar bienes que hayan disminuido significativamente de valor.

D. VARIOS

1. Examen de cuentas relacionadas

a. Con valores de origen

Es necesario que el auditor simultáneamente con las cuentas de valor de origen analice la cuenta reparaciones y mantenimiento, y las cuentas de gastos a las que se pueden haber cargado compras de Bienes de Uso.

b. Con depreciaciones

Se debe prestar especial importancia a la cuenta Depreciación del Ejercicio.

El cálculo de dicha cuenta debe ser el que figura como Depreciación en el Estado de Resultados y los gastos del ejercicio por depreciaciones debe ser igual al que ha sido contabilizado incrementando la depreciación acumulada.

La cuenta que representa mayores problemas es la cuenta "Resultado por Venta de Bienes de Uso", debido a la ausencia de control, al ser ésta una operación anormal dentro de la empresa.

Si existe la posibilidad de que la empresa venda bienes de uso y no se contabilicen, el auditor podrá extender su trabajo sobre este rubro aplicando procedimientos de existencia o solicitar que la empresa haga un inventario físico de dichos bienes para verificar la existencia real.

E. PRESENTACIÓN

De acuerdo a normas contables vigentes.

COMPRAS Y DEUDAS

❖ Prueba de funcionamiento del sistema de pagos.

A. VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS Y PASES

- 1- Selección de una muestra representativa de períodos contables.
- 2- Control de las sumas algebraicas del subdiario de Pagos
- 3- Cotejo del total del subdiario de pagos con el asiento correspondiente en el diario general
- 4- Cotejo del diario general con el mayor general.
- 5- Verificar matemáticamente el saldo de la cuenta bancos.
- 6- Examen de la razonabilidad de los movimientos de la cuenta Bancos.

B. VERIFICACIÓN DE LA REALIDAD DE LOS PAGOS

- 7- Selección de una muestra de operaciones
- 8- Control de los pases del subdiario de pagos a los mayores auxiliares.
- 9- Cotejo del subdiario de pagos con la orden de pago. Se efectúa la revisión en cuanto a la autenticidad, propiedad, autorización, imputación y cálculos.
- 10- Cotejo de la orden de pago con la documentación de respaldo. Implica verificar la sustentación real del pago con la documentación que le da origen y lo justifica.
- 11- Verificar la correlatividad numérica de la documentación. Se prueba la integridad de los archivos y el control que sobre ellos se ejerce.
- 12- Cotejo con resumen de cuenta bancario. Verificar la realidad del depósito con el resumen que brinda el banco.
- 13- Prueba de caja.
- 14- Prueba de los controles establecidos.

Cada empresa establece los sistemas que cree son los adecuados y con ellos incluye los mecanismos de control que cree necesarios. Puede optar por sistemas de fondo fijo, controles sobre cheques en blanco, protección de cheques, emisión en base a documentación autorizada, revisión por el firmante, doble firma, no retorno del cheque, recepción y examen de documentación enviada por el banco, control de documentación, verificación de la correlatividad numérica, conciliación bancaria, separación de funciones, entre otras.

❖ Programa estándar – deudas (prueba de validez de saldos)

A- CÁLCULOS Y PASES

1- Verificar la suma del listado de proveedores o de facturas a pagar.

2- Cotejar con el mayor auxiliar- o con facturas impagas

Esto puede realizarse mediante una muestra representativa para empresas con muchos proveedores.

3- Cotejar el saldo del listado de proveedores con el mayor general

4- Recalcular el saldo de la cuenta de control

5- Examinar razonabilidad de los movimientos de las cuentas

B- EXISTENCIA

1- Confirmación.

Es la técnica principal para verificar la validez de los saldos deudores; mantiene su independencia entre empresa y acreedores y permite detectar pasivos omitidos. Existen tres diferencias principales con cuentas a cobrar (rubro créditos): tipo de circular, ya que en deudas se utiliza la circular “positiva ciega”, en la que no se envía el saldo ni otra información cuantitativa al acreedor sino que se le solicita un resumen de cuenta para compararlo con el otorgado por la empresa; otra diferencia es el criterio de selección de la muestra, en este caso al auditor le interesa confirmar los saldos de aquellos proveedores con los cuales hay mayor posibilidad de problemas de corte o pasivos omitidos.

Como última diferencia están los procedimientos alternativos para sustituir la falta de respuestas en el envío de circulares, estos en el rubro crédito se verifican con pagos posteriores o sustentan con documentos de respaldo, pero para el rubro deudas se utilizan los resúmenes de cuentas emitidos por los proveedores de la empresa auditada y son enviados directamente al auditor para evitar falsificaciones.

2- Control de los movimientos con documentación sustentatoria.

En cuentas con poca cantidad de movimientos como deudas bancarias, financieras, impositivas, deudas de cargas sociales, deudas a largo plazo o deudas con debentures, el auditor deberá verificar, además de los saldos, los movimientos durante el ejercicio, debido a que estas cuentas generan intereses que deben examinarse simultáneamente con las cuentas del pasivo.

3- Recómputo de pasivos devengados (o provisiones).

Cuentas como provisión para aguinaldo o para cargas sociales se verifican por recómputo del pasivo acumulado.

C- VALUACIÓN

Se utiliza solo para deudas en moneda extranjera, deudas indexadas o deudas en especie, en esta última se deben valorar bienes o servicios.

D- BÚSQUEDA DE PASIVOS OMITIDOS

Existe una tendencia muy marcada en ocultar pasivos para sobrevaluar el patrimonio. Caso contrario sucede en empresas que pretenden disminuir su patrimonio para diferir el pago de impuestos. El auditor deberá analizar si se encuentra frente a alguna de estas posibilidades o simplemente se trata de una empresa sana que no pretende crear situaciones dispares.

Detectar una deuda falsa es mucho más fácil que encontrar una deuda real no registrada.

Los pasivos omitidos corresponde buscarlos lo más lejos posible después del cierre ya que es donde más información hay. Los pasivos omitidos deben buscarse:

1- En Deudas Comerciales

- a- Archivo de facturas pagadas a la fecha de la búsqueda.
- b- Archivo de facturas a pagar
- c- Registros de compras y de pagos del mes siguiente al cierre
- d- Registros de pagos del mes siguiente al cierre.
- e- Ordenes de compras pendientes a la fecha de la búsqueda.
- f- Pruebas globales de gastos periódicos.
- g- Confirmación al abogado, por gastos de juicios y honorarios.

2- En Deudas Bancarias y Financieras

- a- Intereses pagados con posterioridad al cierre.
- b- Débitos de los bancos en resúmenes de cuenta posteriores al cierre.
- c- Confirmación al registro de propiedades.
- d- Confirmación bancaria

3- Indagación a los funcionarios

E- VARIOS

- 1- Corte de compras
- 2- Gastos e ingresos relacionados (anticipos para impuestos, intereses, honorarios, cargas sociales, sueldos y jornales y otras cuentas de gastos vinculadas a deudas)
- 3- Carta de gerencia

F- Presentación.

El auditor examinará si el rubro deudas se presenta de acuerdo con normas contables sobre exposición vigentes.

PREVISIONES❖ Programa estándar – Previsiones (Prueba de Validez de saldos)

A- CÁLCULOS Y PASES

- 1- Recómputo de los cálculos y pases
- 2- Cotejo con mayor general

B- ANÁLISIS DE MOVIMIENTOS

Tratar de verificar los movimientos con todos los elementos de juicio disponibles

- 1- Sustentación de los aumentos y disminuciones en base a:
 - a- Documentación
 - b- Libros de actas
 - c- Contratos, etc.
 - d- Confirmación: abogados, asesores impositivos, otros terceros.

C- ANÁLISIS DE LA RAZONABILIDAD DEL SALDO.

Verificar que la previsión de monto sea objetivamente determinable y de posibilidad estimable y significativa de suceso.

El auditor debe repetir la estimación y recalcular y rehacer la previsión para verificar la razonabilidad del saldo.

D- BÚSQUEDA DE PASIVOS OMITIDOS

El auditor debe estar alerta a la posibilidad de descubrir contingencias que puedan o no originar una previsión, pero que si deban ser investigadas.

- 1- Confirmación con:
 - a- Bancos
 - b- Abogados
 - c- Asesores impositivos
- 2- Correspondencia y facturas de:
 - a- Abogados
 - b- Asesores impositivos
- 3- Análisis de la posibilidad en todo el curso de la revisión.

E- VARIOS

- 1- Carta de gerencia, se incluirá un párrafo en el que la empresa afirme que no existen contingencias no informadas en los Estados Contables.

F- PRESETACIÓN

G- Modificaciones según las debilidades de los elementos de control, se puede dar la variación en la extensión de la muestra y/o cambios del momento de aplicación de los procedimientos.

PROGRAMA ESTÁNDAR- PATRIMONIO NETO

❖ Prueba de validez de saldos

Las cuentas se sustentan por análisis de movimientos, en lugar del saldo, porque están constituidas por pocos movimientos de importancia significativa, con mucho riesgo de que haya errores o falta de cumplimiento de las disposiciones legales.

A. SALDO INICIAL

1. CAPITAL: Acta constitutiva. Estatutos o contrato social
Se corrobora la existencia de un contrato social que da inicio a la sociedad como de responsabilidad limitada.

B. MOVIMIENTOS

1. Ley de sociedades, leyes de revalúo, etc.
2. Actas de asambleas.
3. Actas de directorio.
4. Contrato Social.
5. Distribución de utilidades (artículo: 71 Ley 19.550)

- Dividendos (artículos: 68-224-266 Ley 19.550)
- Reservas (artículos: 70-202 Ley 19.550)
- Honorarios a directores y Síndicos (artículos: 261-71 Ley 19.550)

C. SALDO FINAL

1. Capital social con registro de acciones (artículos: 213-219-206 Ley 19.550)
2. Arqueo de acciones no emitidas (artículos: 220-221-223 Ley 19.550)
3. Arqueo de acciones en cartera
4. Confirmación de accionistas

D. VARIOS

1. Recómputo y sumas de la lista de dividendos.
2. Selección de una muestra y cotejo con Registros de Acciones y pagos.

E. PRESENTACIÓN

PROGRAMA ESTÁNDAR- ESTADO DE RESULTADOS

❖ Prueba de validez de saldos

A. CUENTAS ANALIZADAS CONJUNTAMENTE CON ACTIVO Y PASIVO

El estado de resultados es examinado una vez que han sido controladas y verificadas el resto de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio Neto; momento en el cual el auditor se encuentra con que gran parte de las cuentas vinculadas al Estado de Resultados ya han sido examinadas.

B. REVISIÓN DE CONJUNTO Y COMPARATIVA

Consiste en un examen de las cuentas que tiene como objetivo saber cuáles son las que deberían recibir mayor atención y cuales podrían no verificarse.

Principios:

1. Comparación del saldo del ejercicio actual con el del ejercicio anterior.

Compara el Estado de Resultados del ejercicio con el Estado de Resultados del ejercicio anterior y determina las variaciones que han ocurrido en las cuentas de un año a otro brindando información inicial.

2. Cotejo de movimientos mensuales con pautas normales o esperadas.

Es un análisis comparativo más detallado sobre cuentas que elige el auditor porque no han tenido una variación normal o porque según su importancia así lo merezcan. En lugar de trabajar con los saldos, suelen desagregarse los movimientos que están en el mayor general, para analizar si en todos los meses hubo cargos similares o si existen meses que tienen la mayor parte de los movimientos y otros que no tienen casi movimientos.

Comparar movimientos anormales, mensuales de cuentas como alquileres pagados, comisiones a vendedores y honorarios a asesores, según la cuenta y su naturaleza nos va a dar mayor información para saber si los movimientos que parecían anormales, lo son realmente o no.

3. Investigación de variaciones anormales.

Asume la tarea de indagación. Significa hablar con las personas que conocen el movimiento de esa cuenta en particular y conocer a que se debe que esta cuenta tenga esa variación. Esta información indica si se debe o no continuar con un examen más prolijo.

4. Búsqueda de movimientos anormales.

Implica buscar movimientos anormales dentro de las cuentas analizadas en evaluación de controles y en las pruebas de funcionamiento.

C. SELECCIÓN DE CUENTAS A SER EXAMINADAS

1. Riesgo relativo, según:

- Naturaleza de las operaciones.

Es el riesgo que genera el tipo de operaciones como gastos pagados a asesores y operaciones entre empresa y empleados o directores, ya que pueden desencadenar en contingencias impositivas o juicios no conocidos por el auditor que puedan afectar los Estados Contables.

- Grado de control sobre las operaciones anormales.

Son aquellas operaciones no comunes, como venta de un bien de uso, gastos generales o gastos varios. Estas dos últimas, será importante analizarlas para saber que contienen, porque generalmente todo aquello que no se sabe dónde imputarlo se registra en este tipo de cuentas.

- Variaciones anormales detectadas.

Corresponderá investigar lo detectado en el punto anterior.

2. Importancia relativa.

Se refiere a la importancia relativa de los montos de los saldos de aquellas cuentas de resultados que permitan seleccionar los saldos más significativos.

3. Grado de sustentación indirecta.

Puede haber cuentas que podrían haber sido sustentadas parcialmente al hacer otros procedimientos.

El auditor debe seleccionar aquellas cuentas que son más importantes, riesgosas por sus operaciones, cuyo control interno sea menor o que no habían sido sustentadas de otra forma para hacer una revisión total o parcial.

De igual modo, pueden quedar cuentas en el Estado de Resultado que no sean examinadas porque su importe no es significativo o porque no presenten ningún riesgo.

D. REVISIÓN TOTAL O PARCIAL:

1. Revisión Parcial:

- Para evaluar el control interno.
- Para conocer la naturaleza de las operaciones contabilizadas, examinado los comprobantes de los asientos que las componen para conocer el concepto.
- En base a muestreo, tomando una muestra representativa
- En base a una prueba global.

2. Revisión total.

Se realiza cuando el auditor no se conforma con tomar un grupo de operaciones, sino que prefiere analizar su totalidad para asegurarse de que en ninguna operación se ha producido un problema.

Se aplica generalmente antes riesgos de naturaleza de las operaciones, variaciones anormales o baja calidad del control interno de la empresa auditada.

Se deben tener en cuenta cuentas como venta de bienes de uso, costo de venta de bienes de uso y honorarios a asesores.

El auditor debe seleccionar los movimientos a examinar del libro mayor, diario general o subdiarios.

E. CÁLCULOS Y PASES

Consiste en cotejar los saldos de las cuentas de resultados según el balance de saldos con el mayor general y recalcular el saldo para aquellas cuentas que no se analizó de ninguna forma por considerarlo innecesario.

1. Recómputo del saldo de cuentas no analizadas.
2. Cotejo con Mayor General.

F. PRESENTACIÓN

El auditor deberá examinar si el estado de Resultados se presenta de acuerdo a normas contables de exposición vigentes.

PROGRAMA ESTÁNDAR- ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

A. DETERMINACIÓN DE LA VARIACIÓN DEL EFECTIVO

1. Verificar que la variación del efectivo haya sido determinada por todas y solo por las variaciones de las cuentas correspondientes.

B. DETERMINACIÓN DE LAS CAUSAS DE VARIACIÓN DEL EFECTIVO

1. Verificar que las causas de variación del efectivo hayan sido correctamente determinadas.

C. CÁLCULOS Y PASES

1. Cotejos de los saldos de efectivo con Estados Contables.
 - Inicial: con papeles de trabajo del año anterior.
 - Final: con papeles de trabajo del corriente ejercicio.
2. Verificación de las sumas de Estado de Flujo de efectivo.

D. PRESENTACIÓN

1. Verificar que se presente tanto la variación del efectivo como sus causas.
2. Verificar que las causas se presenten agrupadas en actividades operativas, de inversión y de financiación; y verificar que el agrupamiento sea el correcto.
3. Verificar que el estado se ajuste a las normas contables de presentación vigentes.

4.3 Capítulo N° 3

4.3.1 Marco Teórico

Se desarrollará la auditoría de la empresa SGV Transporte SRL pero para ello se debió realizar un profundo análisis de lo que es específicamente una "Auditoría" para poder plasmar toda la información en lo que se denomina el Informe del Auditor.

Cabe mencionar que existen diversas clasificaciones de auditorías según el objetivo del examen, como la auditoría clásica, las auditorías especiales dentro de la cual ha tomado auge la denominada auditoría operativa y la auditoría interna y externa que es la clasificación quizás que más se da en la práctica.

Se va a llevar a cabo sobre la empresa mencionada anteriormente la denominada "Auditoría Externa" que es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información contable de una unidad económica, realizado por un Contador Público, denominado Auditor.

Se denomina auditor a la persona capacitada y experimentada que se designa para revisar, examinar y evaluar los resultados de la gestión administrativa y financiera de una entidad con el propósito de informar o dictaminar acerca de ellas, realizando las observaciones y recomendaciones pertinentes para mejorar su eficacia y eficiencia en su desempeño. El auditor externo debe ser independiente, es decir sin vínculos con la misma, de manera que pueda otorgar a esa información la credibilidad que hace falta entre la comunidad y los estados contables; utiliza técnicas o procedimientos de auditoría a base de muestreo o pruebas selectivas de las operaciones de la empresa con el objeto de obtener pruebas para emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento; y finalmente cabe mencionar que los destinatarios de este auditor externo son dos, el formal que es quien contrató el servicio y el otro, real que es la comunidad. Es decir, todo aquel interesado en el ente auditado.

Las normas de auditoría establecen cual es la forma y procedimiento que los auditores deben cumplir en el desempeño de sus funciones, presentan los requisitos personales y profesionales del auditor, además de orientaciones para la uniformidad en el trabajo con el propósito de lograr un buen nivel de calidad en el examen. Así mismo indican lo concerniente a la elaboración del informe de auditoría. Las normas de auditoría constituyen el marco dentro del cual un contador público debe ejercer la actividad de auditor.

La RT 7 presenta, dentro de su estructura, en su segunda parte, las Normas de Auditoría en General y las Normas sobre Auditoría Externa de Información Contable.

Las Normas de Auditoría en General, se refieren básicamente, a que son válidas para cualquier auditoría realizada por un graduado en ciencias económicas que desempeñe los servicios que le son propios. Tratan tres cuestiones fundamentales, la condición básica es la independencia por parte del profesional con respecto a lo auditado para el desarrollo del ejercicio. La segunda cuestión hace referencia a las normas generales para el desarrollo del trabajo, dentro de ella existen cinco reglas básicas, se destaca la necesidad de la obtención de elementos de juicio válidos y suficientes que permitan respaldar las aseveraciones que se vuelcan en un informe, el auditor debe conservar por un plazo adecuado a la naturaleza de cada circunstancia los papeles de trabajo, señalan la importancia de estos mismos de que debe contener la descripción de la tarea efectuada como prueba del desarrollo de la misma. Por último se puede mencionar que el auditor debe realizar el trabajo dentro del principio de economicidad de control y por último se tiene que tener en cuenta que se puede aplicar muestreo como un procedimiento de auditoría.

La tercera condición se refiere a poder emitir un informe el cual debe cumplir con las características que debe tener la información, es decir ser claro, comparable, confiable, pertinente y sistemático, a su vez estos informes deben quedar plasmados sobre un papel y contener la identificación del objeto examinado, dejar indicada las tareas realizadas, la opinión que a través de las mismas el auditor ha podido formarse y todo tipo de información adicional que este considere pertinente incluir.

Finalmente se llega a las Normas de Auditoría Externa de Información Contable dentro de la cual se debe respetar la condición sine qua non para el ejercicio de esta auditoría que es la independencia, como se mencionó anteriormente, ya que es un común denominador para todo tipo de auditoría, ésta hace referencia a que el auditor no tenga relación alguna con la empresa. Con el objetivo de realizar este trabajo se tuvieron en cuenta las incompatibilidades existentes, es decir, las restricciones a la independencia que tiene que respetar un auditor.

Con respecto a las condiciones para el desarrollo de la auditoría se debe respetar los plazos legales que fijen las normas o seis años el que fuera mayor para conservar los papeles de trabajo y los informes emitidos, y en relación a los informes se debe dejar plasmado una clara explicación de la relación del auditor con los estados contables que firma, debe cumplir con los requisitos de la información antes mencionados, la opinión del auditor debe quedar claramente separada de la información fáctica, enuncia los distintos tipos de informes y determina con precisión el contenido de cada uno de ellos.

El objetivo de este trabajo es, la elaboración del “Informe” denominado “Breve” sobre los estados contables para ser presentados ante quien corresponda. Este es el que emite un contador público, basado en el trabajo de auditoría realizado, sobre la información que contienen dichos estados, efectuado de acuerdo con las Normas de Auditoría aprobadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas y que permitirá incluir una opinión, la cual puede ser favorable, favorable con salvedades, adversa, o se podrá abstenerse de opinar o llegar a la conclusión de una opinión parcial.

Una auditoría comprende la evaluación del riesgo y el error tolerable, la aplicación de pruebas selectivas para obtener evidencias respaldatorias de las afirmaciones y cifras relevantes.

Es por eso que cuando un contador público es llamado para auditar estados contables por primera vez, como es en este caso, tiene que abordar determinados trabajos para conocer la empresa, familiarizarse con sus sistemas de control interno, y efectuar una auditoría lo suficientemente amplia con respecto a períodos anteriores, para satisfacerse de la adecuada aplicación de las normas contables utilizadas en el registro de las transacciones y en la presentación de sus estados contables; es decir realizar una adecuada planificación, ejecución y conclusión de la auditoría, para poder establecer con razonable seguridad, que la información proporcionada por los estados contables, en su conjunto carece de errores, omisiones e irregularidades significativas (o desvíos).

4.4 Capítulo Nº 4:

4.4.1 Recopilación y Análisis de la información

4.4.1.1 Activo

4.4.1.1.1 Caja y Bancos

Los objetivos principales en este rubro son: estudiar y evaluar los controles internos sobre las transacciones en efectivo y determinar que el saldo del rubro Caja y Bancos se presenta razonablemente en los estados contables del ente.

Se selecciona una muestra basada en el último mes del período en análisis el cual abarca del 01/01/2010 hasta el 31/12/2010.

Saldos según Estados Contables:

Caja y Bancos \$ 8.246,15

ACTIVO		
	31/12/2010	31/12/2009
Corriente:		
Cajas y Bancos	8.246,15	8.334,46
Creditos por Ventas	240.261,89	260.223,44
Otros Creditos	497.089,72	453.518,01
Total Activo Cte	745.597,76	722.075,91
No Corriente:		
Bienes de Uso (Anexo II)	463.820,53	728.084,60
Total del Activo No Cte	463.820,53	728.084,60
Total del Activo	1.209.418,29	1.450.160,51

Nota a los Estados Contables:

1. CAJA Y BANCOS	
El detalle al cierre es el siguiente:	
Caja	3.283,29
Bco Nacion Cuenta Especial	4.962,86
TOTAL	8.246,15

❖ Prueba de Funcionamiento de las cobranzas

A. VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS Y PASES:

Para comenzar, observamos la mayorización de las siguientes cuentas:

1.01.00.011 Fondo Fijo:

-Período 12 Saldo Final \$ 0,00

1.01.00.012 Fondo Fijo (Depósito Buenos Aires):

-Período 12 Saldo Final \$ 0,00

1.01.00.010 Caja:

-Período 12 Saldo Final \$ 3.283,29

1.01.00.004 Banco Nación c/c Especial:

-Período 12 Saldo Final \$ 4.962,86

Primero, verificamos los saldos para controlar si estos son matemáticamente correctos, entonces realizamos las sumas rápidas de los montos que figuran en la mayorización de las cuentas, tanto de las columnas del debe y la del haber. Se cotejo que la sumatoria coincide con los totales de las columnas.

Además corroboramos que el Saldo Acumulado del reporte "Consulta de saldo" coincide con el Listado de Saldos a Diciembre, y también con el saldo del libro mayor de las cuentas en análisis, según los períodos seleccionados de acuerdo al criterio elegido para muestreo.

LISTADO DE SALDOS DE LA EMPRESA

S.B.V. TRANSPORTE S.R.L.		FAB.: 1		
Acumulado		Listado de saldos:ajuste de 2010		
COD.	DETA L L E	DEBE	HABER	
		SALDO		
000	*ACTIVO.....	24,019,961.16	21,772,384.86	2,247,576.30
000	-CAJA Y BANCOS.....	12,039,518.62	12,203,419.48	-163,900.86
002	BANCO MACRO C/C.....	1,426,035.73	1,459,116.48	-33,080.75
003	NUEVO BANCO DE SANTA FE C/C	4,535.30	4,535.30	
004	BANCO NACION C/D (ESPECIAL)...	156,962.86	152,000.00	4,962.86
004	BANCO CREDITO DE C/D.....	4,754,857.28	4,893,936.54	-139,079.26
010	CAJA.....	5,595,053.68	5,591,770.39	3,283.29
011	FONDO FIJO.....	89,391.75	89,391.75	
012	FONDO FIJO (DEPOSITO BS.AS.)..	12,672.01	12,672.01	

Luego realizamos la inspección de los asientos en el libro diario. Observamos que los asientos consultados figuran correctamente y por el saldo correspondiente en el libro mayor.

Se corroboró el siguiente asiento detallado abajo con los papeles de trabajo y se observa que se realiza el ajuste de los saldos de las cuentas: 1.01.00.011 FONDO FIJO y 1.01.00.012 FONDO FIJO (DEPOSITO BS.AS.) dado que los movimientos de egreso afectaron la cuenta 1.01.00.010 CAJA y las reposiciones (ingresos) de Fondo Fijo se realizaban en las cuentas respectivas. Por lo que existía un saldo de caja negativo previo al ajuste realizado que se regulariza al ingresar el asiento 3603.

Diciembre de 2010

Sub.: AA

Periodo: 201013

Fecha: 31/12/2010

Compro.: CAJA 20731122010

Transferencia saldo a 1era Cta.

No. asiento: 3603

	Debe	Haber
1.01.00.010 CAJA	11,515.43	
1.01.00.011 FONDO FIJO		6,882.22
1.01.00.012 FONDO FIJO (DEPOSITO BS.AS.)		4,633.21

Empresa: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L. [10]

A su vez, se examina que los movimientos reflejados en estas cuentas han sido los normales, aplicando los procedimientos de observación, vista rápida y correlación. Al decir que los movimientos son normales, implica que si se tiene uno o dos movimientos de la cuenta fondo fijo es presumible que haya al menos un movimiento por día hábil, por lo cual se deduce al menos 40 movimientos mensuales.

Otro procedimiento que se ha llevado a cabo, ha sido el de pasar revista a las notas explicativas de los asientos, las cuales figuran en el mayor de las cuentas contables en la columna de "detalle".

Finalmente, hemos corroborado que la empresa no presenta en el sistema contable del rubro Caja y Bancos, errores de sumas ni movimientos anormales. El paso a seguir es acudir a los comprobantes físicos y otros elementos de juicio que probarán la existencia y propiedad de dicho rubro.

B. VERIFICACIÓN DE LA REALIDAD DE LAS COBRANZAS:

Para este punto, se considera la misma muestra utilizada para efectuar el control de cálculos y pases de este rubro, con el objeto de poder determinar que lo registrado es real, lo registrado es propio y que todo lo real está registrado.

Cotejo de caja ingreso con mayor auxiliar de clientes: al llevar a cabo tal procedimiento, se corrobora la coincidencia de los movimientos contables, las cobranzas se depositan en las cuentas bancarias, como se apunta en las imágenes consecutivas.

MAYOR DE LA CUENTA 025 CRÉDITO POR VENTA VANOR S.R.L

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.		Mayor de la cuenta: 025 CREDITO POR VTAS - VANOR S.R.L.		Pagina No.: 1		
Desde: 01/12/2010		Hasta: 31/12/2010		29/06/2011		
Fecha	Asie. S	Comprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo inicial.....	606,165.85	613,452.74	-7,286.89
14/12/2010	03345	CAJA 025	14-12 PAG DE VANOR BCD CRED.....		50,237.62	-57,524.51
21/12/2010	03346	CAJA 025	6749 PAG DE VANOR SRL.....		6,749.00	-64,273.51
21/12/2010	03347	CAJA 025	1446 PAG DE VANOR MACRO.....		2,700.00	-66,973.51
21/12/2010	03352	CAJA LIO	BA LIO FINALBAR.....		1,915.45	-68,888.96
31/12/2010	03555	CAJA 013	31122010 Transf.saldo 2da a 1era cta.....	95,030.69		26,141.73
T O T A L E S.....				701,196.54	675,054.81	
S A L D O.....						26,141.73

MAYOR DE LA CUENTA 023 CRÉDITO POR VENTA SERIN S.A

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.		Mayor de la cuenta: 023 CREDITO POR VTAS - SERIN S.A.		Pagina No.: 1		
Desde: 01/12/2010		Hasta: 31/12/2010		29/06/2011		
Fecha	Asie. S	Comprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo inicial.....	3,249,016.55	3,397,474.16	-148,457.61
01/12/2010	03313	CAJA 001	01-12 PAGO SERIN.....		44,240.00	-192,697.69
01/12/2010	03322	CAJA 245	01-12 PAG SERIN.....		1,500.00	-194,197.69
02/12/2010	03314	CAJA 027	02-12 PAGO SERIN.....		65,541.36	-259,739.05
06/12/2010	03315	CAJA 023	06-12 DEP DE SERIN.....		15,699.54	-275,438.59
07/12/2010	03317	CAJA 023	07-12 PAGO SERIN ESTUDIO.....		2,500.00	-277,938.59
09/12/2010	03324	CAJA 023	09-12 PAG DE ALQUILER.....		13,068.00	-291,006.59
09/12/2010	03353	CAJA LIO	DA 9-12 AJUSTE AGUIRRE.....		82.00	-291,088.59
10/12/2010	03320	CAJA 023	10-12 PAG DECERIN.....		1,571.17	-292,659.76
15/12/2010	03386	CAJA 023	006.....		16,141.61	-308,801.37
21/12/2010	03344	CAJA	50237 PAG DE SERIN A SOV.....		102,855.84	-411,657.21
21/12/2010	03349	CAJA 221	0230 LIO FINAL PATO.....		792.45	-412,449.66
21/12/2010	03355	CAJA 675	023 PAGO DE SERIN DOMICILIO.....		1,800.00	-414,249.66
23/12/2010	03383	CAJA	818 PAG DE FACT.....		8,276.46	-422,526.12
23/12/2010	03387	CAJA 023	23-12 PAG SERIN P ESCRIBANA.....		300.00	-422,786.12
27/12/2010	03389	CAJA 6	023 DEP SERIN.....		37,379.28	-460,165.40
27/12/2010	03390	CAJA 02-	023 DEP SERIN.....		29,577.26	-489,742.66
27/12/2010	03392	CAJA 023	27- PAGO SERIN.....		181.00	-490,193.66
27/12/2010	03403	CAJA 023	27-12 pag de c e i ser.....		3,011.80	-493,205.46
30/12/2010	03404	CAJA 023	30-12 pag ser 12-2010.....		1,791.50	-495,000.96
31/12/2010	03555	CAJA 013	31122010 Transf saldo 2da a 1era cta.....	179,566.08		179,566.08
T O T A L E S.....				3,923,579.59	3,744,013.51	
S A L D O.....						179,566.08

MAYOR DE LA CUENTA 024 CRÉDITO POR VENTA GUIÑAFER S.A

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.		Mayor de la cuenta: 024 CREDITO POR VTAS - GUIÑAFER S.A		Pagina No.: 1		
Desde: 01/12/2010		Hasta: 31/12/2010		29/06/2011		
Fecha	Asie. S	Comprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo inicial.....	1,238,713.71	1,263,877.38	-25,163.67
02/12/2010	0409	CAJA	024 LI 02-12 pag de serin de varios. <i>Crucado de cliente</i>		8,367.21	-33,530.88
27/12/2010	0393	CAJA	024 02-11 PAGO DE GUIÑA. <i>DEP. MACRO</i>	3,000.00		-36,530.88
27/12/2010	0394	CAJA	024 08-11 PAGO GUIÑA. <i>DEP. MACRO</i>	1,000.00		-37,530.88
27/12/2010	0395	CAJA	024 08-11-10 PAG DE GUIÑA. <i>DEP. MACRO</i>	4,000.00		-41,530.88
27/12/2010	0397	CAJA	024 10-11 PAG GUIÑA. <i>DEP. MACRO</i>	10,000.00		-51,530.88
27/12/2010	0398	CAJA	024 24-11 PAG GUIÑA. <i>DEP. CREDITOOP</i>	46,390.68		-97,921.56
27/12/2010	0399	CAJA	024 30-11 PAG GUIÑA. <i>DEP. CREDITOOP</i>	52,287.22		-150,208.78
27/12/2010	0402	CAJA	VRS 27-12 PAG GUIÑA22-10 02-11 15-11	4,300.00		-154,508.78
27/12/2010	0426	CAJA	0 27-12 PAG DE B EN CRED. <i>DEP. CREDITOOP</i>	91,836.56		-246,345.34
30/12/2010	0425	CAJA	0 30-12 DEP B MACRO. <i>DEP. MACRO</i>	15,000.00		-261,345.34
31/12/2010	0554	CAJA	012 31122010 Transf.salido 2da a 1era Cta.	222,124.85		-39,220.49
T O T A L E S.....				1,460,838.56	1,500,059.05	
S A L D O					39,220.49	

Existen dos registros en el mayor auxiliar de clientes de Serin SA (Ver – Mayor Cuenta Contable 023-CREDITO POR VENTA SERIN S.A Dato resaltado con rojo) por los montos de \$ 3.011,80 y \$ 1.791,50 de fecha 27/12 y 30/12 respectivamente, que no se ubicaron en el mayor caja ingreso de dicha fecha; los mismos están señalados con círculo rojo, en la imagen precedente. Estos movimientos no coincidentes corresponden a ajustes por omisión en la registración del pago de Comercio e Industria de meses anteriores, se observó en los papeles de trabajo del contador el borrador de los asientos N* 3403 y 3404 en donde se puede apreciar que la cuenta caja se cancela en él debe y el haber.

-----	XX	-----
Caja		\$ 3.011,80
A Crédito por ventas		\$ 3.011,80
s/ Orden de Pago de Serin SA		
-----	XX	-----
Contribución Industria y Comercio		\$ 3.011,80
A Caja		\$ 3.011,80
s/ Pago Comercio e Industria Período 11		
-----	XX	-----

-----	xx	-----
Caja		\$ 1.791,50
A Crédito por ventas		\$ 1.791,50
s/ Orden de Pago de Serin SA		

-----	xx	-----
Contribución Industria y Comercio		\$ 1.791,50
A Caja		\$ 1.791,50
s/ Pago Comercio e Industria Período 12/2010		

-----	xx	-----
-------	----	-------

Asientos realizados:

-----	3403	-----
235- Contribución Industria y Comercio		\$ 3.011,80
023- Crédito Por Venta Serin		\$ 3.011,80
-----	3404	-----
235- Contribución Industria y Comercio		\$ 1.791,50
023- Crédito Por Venta Serin		\$ 1.791,50
-----	xx	-----

Se observa que los recibos de SGV Transporte SRL- cumplen con los requisitos de autenticidad, propiedad y control de cálculos. Se emiten por original (para el cliente) y duplicado (para la empresa) con la firma de la persona autorizada a emitir recibos.

Se controló la secuencia numérica de los recibos. Se verifica que los mismos son correlativos, sin embargo existe un recibo (RC N* 000422- ver siguiente imagen) que no se anuló de manera correcta, ya que si bien encontramos el

RECIBO

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
 1. Carcano 739 - B° Gral. Bustos
 5001 Córdoba

RECIBO
 DOCUMENTO NO VALIDO
 COMO FACTURA
 N° 000421

DIA: 20 MES: 06 AÑO: 10

FECHA	COMP. N°	IMP. PARC.	IMP. NETO

Recibimos de: Aco. S.A.
 CODIGO: 020

la suma de pesos cuarenta y dos mil trescientos noventa y nueve con 73/100

en los siguientes valores que una vez efectivizados serán aplicados al pago según detalle al margen.

VALOR	BANCO	N°	IMPORTE
<u>Deposito</u>	<u>Credicoop</u>	<u>75439801</u>	<u>72.399,73</u>

NETO \$ 72.399,73

IMPORTE BRUTO: 270531601
 IMPORTE DE ACTIVIDADES: 01/07/2005

Impreso desde el N° 0251 al 0750 (*2)
 Fecha de Impresión: Febrero de 2007

p. S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.

BOLETA DE DEPÓSITO

CREDICOOP
 CREDITO COOPERATIVO LIMITADO

DEPÓSITOS EN PESOS Cuenta Corriente

BANCO	LOCALIDAD	CHEQUE N°	IMPORTE
<u>Credicoop</u>	<u>001-Centro</u>	<u>75439801</u>	<u>72399,73</u>

Efectivo y cheques a cargo de esta casa
 Otros cheques
 Valores negociados
 Común CPD

4041/5 (08-05) - 2/3 DEP. C.

Fecha: 20/06/10 TOTAL \$
 Lugar: M.B.S.

72.399,73

Comprobante n°: 10150481 Filial / Cuenta Corriente n°: 232-000684/15 Denominación de la cuenta: S G V TRANSPORTE SRL

© JELSTREBENS.NET

RESUMEN BANCO CREDICOOP

PAGINA 002/004

Resumen: 00017 del: 01/06/2010 al: 30/06/2010 Cta. 191.232.000684.1

Debito directo - CBU de su cuenta: 19102328 55023200068414

FECHA	COMPROBANTE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO	SALDO
11/06/10	96580	CHEQUE CAMARA	1.430,00		
11/06/10	42851	CHEQUE CAMARA	2.540,00		
11/06/10	82178	RECAUD. SIRCREB CONVENIO	417,56		
11/06/10	82161	RECAUD. SIRCREB CONVENIO	324,92		
11/06/10	61674	IM.LEY 25413-S/CRED 680	194,95		
11/06/10	61681	IM.LEY 25413-S/CRED 680	250,53		
11/06/10	44462	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	23,82		37.631,29-
14/06/10	42856	CHEQUE CAMARA	4.632,75		
14/06/10	60337	RECAUD. SIRCREB CONVENIO	73,65		
14/06/10	60344	RECAUD. SIRCREB CONVENIO	381,14		
14/06/10		IMPUESTO A LOS SELLOS	5,00		
14/06/10	11683	IM.LEY 25413-S/CRED 680	44,19		
14/06/10	11690	IM.LEY 25413-S/CRED 680	228,68		
14/06/10	33210	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	4,44		
14/06/10	07077	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	0,03		
14/06/10	03394	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	27,79		
14/06/10		CR GESTION DOC DIFERIDOS		38.113,92	4.915,04-
15/06/10	75671	COBRANZA CREDITOS	3.536,54		
15/06/10	28108	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	2,72		
15/06/10	06065	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	21,21		8.475,51-
22/06/10	22302	CHEQUE CAMARA	34.190,00		
22/06/10	29028	COBRANZA CREDITOS	4.917,83		
22/06/10	95941	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	234,64		47.817,98-
24/06/10	96567	CHEQUE CAMARA	913,00		
24/06/10		SUSCRIPCION PERIOD.ACCION	19,90		
24/06/10	52994	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	5,58		48.756,46-
28/06/10	42828	CHEQUE CAMARA	1.756,00		
28/06/10	22315	CHEQUE PAGADO POR CAJA	5.548,25		
28/06/10	22309	CHEQUE PAGADO POR CAJA	4.291,44		
28/06/10		IVA DEB.FISCAL 10,5	0,50		
28/06/10		IVA DEB.FISCAL 10,5	59,32		
28/06/10	62154	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	69,55		
28/06/10	31547	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	3,60		
28/06/10		IMPUESTO A LOS SELLOS	0,25		
28/06/10		IMPUESTO A LOS SELLOS	34,24		
28/06/10		INT DEUDOR C/LIM.OPER.	564,91		
28/06/10		INT DEUDOR S/LIM.OPER.	4,73		61.089,25-
29/06/10	22318	CHEQUE CAMARA	6.136,62		
29/06/10	22314	CHEQUE CAMARA	6.136,62		
29/06/10	22311	CHEQUE CAMARA	2.592,16		
29/06/10	80335	RECAUD. SIRCREB CONVENIO	724,00		
29/06/10	89218	IM.LEY 25413-S/CRED 680	434,39		
29/06/10	25131	IMP. L.25413-DEB Y/O CRED	89,17		
29/06/10	00006	VALORES DE GESVAL OK c/De 42a.		72.399,73	4.802,48-
30/06/10		COM.MANTENIMIENTO CUENTA	74,00		
30/06/10		COMISION MAN CTA CREDITA	1,01		4.898,49-
30/06/10		COM.OP.POR.CAJA/CLEARING	21,00		
SALDO AL 30/06/10					

Se realizó la verificación de los controles establecidos:

La empresa en estudio, no lleva a cabo la registración de cobranzas a través del método teórico.

La empresa cuenta con un sistema de Fondo Fijo, por el cual las cobranzas se depositan íntegras e intactas en el banco; es decir, que todo lo que se cobra, se deposita sin ser utilizado para pagos.

Todos los pagos se hacen por medio de cheques propios, salvo aquellos gastos menores, como los viáticos de los chóferes, para los cuales se utiliza el Fondo Fijo y finalmente, dicho fondo es repuesto por medio de un cheque.

Las cobranzas son depositadas directamente por los clientes, motivo por el cual no se manipula dinero en la empresa.

Se corrobora que no hay un saldo de cheques pendientes de depósito, ya que los clientes realizan los pagos a través de transferencias bancarias o depósitos de cheques en cuenta corriente.

Tan pronto como ingresa un depósito en el banco, el cliente pasa su respectiva boleta de depósito, verificando su acreditación en el extracto bancario para la confección del recibo correspondiente. Este control es necesario realizarlo previamente a la confección del recibo a nombre del cliente.

Observamos que se emiten recibos pre enumerados en original (cliente) y duplicado (SGV Transporte SRL), motivo por el cual para anular un recibo se exige original y duplicado del comprobante.

❖ Prueba de validez de saldos

A. EXISTENCIA

CAJA

Arqueo: La empresa no realiza arqueo de caja, ya que las cobranzas se depositan íntegramente en el banco.

Conciliación con el mayor: El saldo de la cuenta caja (1.01.00.010 Caja) no presenta diferencias con respecto al saldo del mayor general al cierre.

MAYOR DE LA CUENTA 010 CAJA:

Fecha	Asie. S	Comprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
			T U R L E S	5,595,053.68		5,591,770.39
			SALDO		7,283.29	

BANCOS

Conciliación:

Conciliación Bancaria

Empresa: SGV Transporte SRL

Período: 01/12/2010 al 31/12/2010

Banco: Credicoop

SALDO FINAL SEGUN LIBROS AL 31/12/2010 **\$ -94.786,24**

A) DÉBITO EN BANCO PENDIENTE DE CONTABILIZAR \$ -57.237,09

1- Gastos Bancarios \$ 6.293,76

2- Cheques por Cámara

Ref.: 71118	13-dic	\$ 6.849,00
Ref.: 71102	15-dic	\$ 1.426,36
Ref.: 80383	20-dic	\$ 2.413,53

3- Cheque Devuelto no contabilizado \$ 11.315,47

4- Cobranza Crédito (Cuota Préstamo)

Ref.: 51164 30-dic \$ 14.297,84

Ref.: 21185 30-dic \$ 4.886,22

Ref.: 20809 30-dic \$ 3.495,63

5- Intereses Valores Descontados \$ 6.259,28

\$ 57.237,09

B) CRÉDITO EN BANCO PENDIENTE DE CONTABILIZAR \$ 72.205,80

1-Depósitos 02-dic. \$ 2.905,80

2- Crédito Otorgado 28-dic \$ 69.300,00

\$ 72.205,80

C) CRÉDITO PENDIENTE EN BANCO \$ -122.080,97

1- Depósito Clearing

Ref.: 025-6749 21-dic \$ 6.749,00

2- Valores Negociados

Ref.: 24-11 27-dic \$ 46.390,68

Ref: 30-11	27-dic		\$ 52.287,22
Ref: DEP G 27-12	27-dic		\$ 1.884,00
3- Documento Diferido	27-dic		\$ 12.170,07
4- Operación Negociados	Valores 02-dic		\$ 2.600,00
			<u>\$ 122.080,97</u>
D) DÉBITO PENDIENTE EN BANCO			\$ 14.757,37
1- Cheque Propio Rechazado Mal Contabilizado			
Ref.: 80350	03-dic		\$ 4.660,37
2- Cheques propios emitidos			
Ref.: 62522354	17-dic	Molina Ernetá	\$ 417,00
Ref: 647803520	27-dic	Transp. Javi SRL	\$ 9.680,00
			<u>\$ 14.757,37</u>
SUBTOTAL			\$ -187.141,13
SALDO FINAL SEGÚN BANCO AL 31/12/2010			\$ -139.066,26
DIFERENCIA			\$ 48.074,87

BÚSQUEDA DE DIFERENCIA:

1) Cheques contabilizados en Libro Banco en Noviembre, debitados en Diciembre:				\$	8.275,36
	Ref.: 71118	13-dic		\$	6.849,00
	Ref.: 71102	15-dic		\$	1.426,36
2) Valores Negociados pendientes de contabilizar, acreditados en el resumen bancario en Noviembre:				\$	98.677,90
	Ref.: 24-11	27-dic		\$	46.390,68
	Ref.: 30-11	27-dic		\$	52.287,22
3) Cheques emitidos anteriores a Diciembre pendientes de débito en Banco				\$	6.447,00
	Ref.: 62522277	20-ago	Tpte. Lanus	\$	2.400,00
	Ref.: 62522353	17-nov	Molina Ernetá	\$	417,00
	Ref.: 64780355	30-nov	Decorte	\$	2.214,30
	Ref.: 64780388	30-nov	Decorte	\$	1.415,70
4) Depósitos acreditados en noviembre no contabilizados a la fecha				\$	5.305,00

5) Cuotas Préstamos Noviembre pendientes de contabilizar

Ref.:	17-nov	\$	14.237,43	\$	-22.657,93
Ref.:	17-nov	\$	3.488,12		
Ref.:	23-nov	\$	4.932,38		

6) Débitos Conciliación Noviembre pendientes de contabilizar \$ -9.407,65

7) Cheque Propio Emitido en Noviembre rechazado mal contabilizado \$ 3.072,00

Ref.: 71089 26-nov \$ 3.072,00

8) Cheques emitidos pendiente de débito anterior \$ 578,20

9) Débito SUSS no contabilizado anterior \$ -42.223,59

SUBTOTAL \$ 48.066,29

Diferencia

Final: \$ 8,58

Asientos de ajuste propuestos:

A- Débito en Banco pendiente de contabilizar:

1) Gastos Bancarios- Según resumen de Diciembre. Total: \$ 6.293,76

----- xx -----

Gastos Bancarios 611,03

IVA Crédito Fiscal 128,31

@ Banco Credicoop Cta. Cte. 739,35

Nota: Gastos s/ Resumen Bancario Diciembre 2010

-----	xx	-----
Impuesto Crédito Bancario	2.372,73	
Impuesto Débito Bancario	2.174,56	
Recaudación SIRCREB	160,64	
Gastos de Sellado	10,00	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		4.717,93

Nota: Gastos s/ Resumen Bancario Diciembre 2010

-----	xx	-----
Intereses Bancarios	699,14	
IVA Crédito Fiscal	73,40	
Gastos de Sellado	63,93	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		836,48

Nota: Gastos s/ Resumen Bancario Diciembre 2010

----- xx -----

2) Cheques Ingresados por Cámara no contabilizados.

-----	xx	-----
Proveedores	2.413,53	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		2.413,53

Nota: Según Orden de Pago N* xxx

----- xx -----

3) Cheque Rechazado por el Banco no registrado.

-----	xx	-----
Deudores Cheque Rechazado	11.315,47	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		11.315,47
Nota: Cheque Rechazado del 20/12/2010		
-----	xx	-----

4) Cobranza crédito (Cuota Préstamo)

- Por el capital (Cuotas Parciales):

-----	xx	-----
Prestamos Banco Credicoop	22.096,91	
@ Banco Credicoop Cta Cte		22.096,91
Nota: Cuotas Parciales Debitadas en Noviembre		
-----	xx	-----

- Por los intereses de préstamo

-----	xx	-----
Intereses Bancarios	502,11	
IVA Crédito Fiscal	58,90	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		561,02
Nota: Intereses Cobrados por Cuota Préstamo Noviembre 2010		
-----	xx	-----

5) Intereses Valores Descontados

-----	xx	-----
Intereses Bancarios	5.588,65	
IVA Crédito Fiscal	586,80	
Percepción IVA	83,83	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		6.259,28

Nota: Intereses por Valores Descontados en Diciembre

----- xx -----

B- Crédito en Banco Pendiente de contabilizar

1) Depósitos Acreditados

-----	xx	-----
Banco Credicoop Cta. Cte.	2.905,80	
@ Créditos por Venta		2.905, 80

Nota: Deposito de Cliente del 02/12/2010

----- xx -----

2) Crédito Otorgado

-----	xx	-----
Banco Credicoop Cta. Cte.	70.000,00	
@ Préstamo Banco Credicoop		70.000,00

Nota: Crédito Otorgado Acreditado 28/12/2010

----- xx -----

Impuesto a los Sellos	700,00	
@ Banco Credicoop Cta. Cte		700,00

Nota: Sellado Préstamo acreditado 28/12/2010

----- xx -----

C- Débito Pendiente en Banco

1) Cheque Propio Mal Registrado

-----	XX	-----
Banco Credicoop Cta. Cte.	4.660,37	
@ Proveedores		4.660,37

Nota: Contrasiento por cheque mal registrado.

----- XX -----

DIFERENCIAS:

- Punto 4) : Depósitos acreditados en noviembre no contabilizados a la fecha

-----	XX	-----
Banco Credicoop Cta. Cte.	5.305,00	
@ Créditos por Venta		5.305,00

Nota: Depósito realizado por cliente

----- XX -----

- Punto 6) : Débitos Conciliación de Noviembre Pendientes de Contabilizar

- Gastos Con IVA

-----	XX	-----
Gastos Bancarios	3.052,90	
IVA Crédito Fiscal	641,11	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		3.694,01

Nota: Gastos s/Resumen Bancario Noviembre

----- XX -----

- Gastos Sin IVA

-----	xx	-----
Impuesto Crédito Bancario	1.885,62	
Impuesto Debito Bancario	2.442,18	
Ingresos Brutos SIRCREB	31,42	
Impuesto a los Sellos	15,00	

@ Banco Credicoop Cta. Cte. 4.374,22

Nota: Gastos s/Resumen Bancario Noviembre

----- xx -----

- Intereses Bancario con IVA:

-----	xx	-----
Intereses Bancarios	530,20	
IVA Crédito Fiscal	55,67	
Impuesto a los Sellos	32,22	

@ Banco Credicoop Cta. Cte. 618,09

Nota: Gastos s/Resumen Bancario Noviembre

----- xx -----

- Intereses Valores Descontados Noviembre

-----	xx	-----
Intereses Bancarios	644,04	
IVA Crédito Fiscal	67,62	
Percepción IVA	9,67	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		721,33

Nota: Intereses s/ Valores Descontados no contabilizados de Noviembre

----- xx -----

- Punto 7) : Cheque Propio Emitido en Noviembre mal contabilizado

-----	xx	-----
Banco Credicoop Cta. Cte.	3.072,00	
@ Proveedores		3.072,00

Nota: Anulación asiento mal registrado Ref.: 71089 Fecha 26/11/2010

----- xx -----

- Punto 9) : Debito SUSS no Contabilizado Anterior

-----	xx	-----
Cargas Sociales	42.223,59	
@ Banco Credicoop Cta. Cte.		42.223,59

Nota: Pago SUSS no contabilizado

----- xx -----

Confirmación: La conciliación bancaria se realiza con el resumen bancario en original emitido por la entidad respectiva. No se llevó a cabo el procedimiento de confirmación del saldo bancario, pero si se verificó que el saldo al final del resumen coincide con el saldo que se toma para cerrar la conciliación del mes analizado.

Transferencia: Se verifica los últimos cheques emitidos en las chequeras y los últimos registros en el libro Banco, como así también los cheques consecutivos emitidos en el ejercicio siguiente. No se observaron diferencias.

Banco Credicoop

Fecha Emisión	N° Cheque	Monto	N° Asiento
28/12/2010	64780352	\$ 9.680,00	3438
28/12/2010	64780353	\$ 9.075,00	3444
28/12/2010	64780354	\$ 540,00	3519
28/12/2010	64780355	\$ 1.926,72	3523
03/01/2011	64780356	\$ 2.517,00	3
03/01/2011	64780357	\$ 968,00	4

Banco Macro

Fecha Emisión	N° Cheque	Monto	N° Asiento
28/12/2010	76792267	\$ 35.371, 28	3454
28/12/2010	76792268	\$ 9.272,07	3475
28/12/2010	76792269	\$ 2.198,05	3405
28/12/2010	76792270	\$ 4.089,99	3429
12/05/2011	76792271	\$ 3.025,00	1583
12/05/2011	76792272	\$ 1.880, 00	1590

B. VALUACIÓN

SGV Transporte SRL no efectúa operaciones en moneda extranjera.

C. VARIOS

Corte de cobranzas y pagos: se verifica el último recibo con el siguiente emitido en 2011 y con el último depósito, no se observan errores u omisiones.

D. PRESENTACIÓN

El rubro se presenta de acuerdo a las Normas Contables de exposición vigentes.

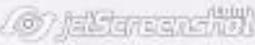
4.4.1.1.2 Créditos por ventas

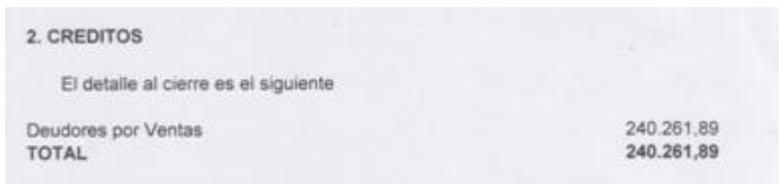
Los Créditos por Ventas, resultan de la prestación de servicios brindados por la empresa. Estos servicios significan las ventas, que al ser efectuadas a plazo, generan derechos contra clientes que se cobran dentro del ciclo operativo de la empresa. Los objetivos en este rubro son: verificar que los servicios prestados sean cobrables, que los mismos se facturan en su totalidad, que todas las facturas emitidas se registran, y que estas se cobran y a su tiempo. Como resultado, se pretende determinar si el saldo presentado en los Estados Contables de la firma SGV Transporte SRL al 31 de Diciembre de 2010, presenta de manera razonable la realidad.

Saldos según Estados Contables:

Créditos por Ventas \$ 240.261,89

ACTIVO		
	31/12/2010	31/12/2009
Corriente:		
Cajas y Bancos	8.246,15	8.334,46
Creditos por Ventas	240.261,89	260.223,44
Otros Creditos	497.089,72	453.518,01
Total Activo Cte	745.597,76	722.075,91
No Corriente:		
Bienes de Uso (Anexo II)	463.820,53	728.084,60
Total del Activo No Cte	463.820,53	728.084,60
Total del Activo	1.209.418,29	1.450.160,51



Notas a los Estados Contables:

2. CREDITOS	
El detalle al cierre es el siguiente	
Deudores por Ventas	240.261,89
TOTAL	240.261,89

❖ Prueba de Funcionamiento de las Ventas

A. VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS Y PASES:

1) Selección de una muestra de períodos contables

Se han seleccionado los períodos de Junio y Diciembre para la verificación de cálculos y pases.

Se obtuvo de los meses analizados, la siguiente información:

- Listado del Libro Ventas.
- Mayor de la cuenta Fletes y Servicios a Terceros.
- Listado de Saldos de la empresa.
- Cuentas Individuales de Deudores por Ventas.

2) Control de la suma del subdiario de ventas

Se obtuvo el Libro IVA Ventas correspondiente al mes de Diciembre 2010, y se realizó el recómputo de las sumas horizontales y verticales del anterior libro mencionado.

En primer lugar se controla el total del Libro IVA Ventas correspondiente a Diciembre, que figura en la última hoja, y el neto gravado al 21% es el monto correcto. Además se controla las sumas de cada página al pie de las mismas y no se observan diferencias. Por otro lado se seleccionan operaciones aisladas y se verifican los cálculos de las columnas de Neto, IVA 21% y Total, que no poseen diferencias. En consecuencia, el Libro IVA Ventas no presenta errores de cálculos.

A continuación se anexa la imagen de la última página del Libro IVA Ventas:

TOTALES	Neto	Iva	Total
IVA 21	356313.86	74825.91	431139.78
IVA 10.5	0.00	0.00	0.00
Exento			0.00
Total	356313.86	74825.91	431139.78

Control Libro IVA Ventas en Excel:

Neto	IVA 21%	Total
356.313,86	74.825,91	431.139,77

Formulas Excel:

f_x	$=356313,86*21\%$	f_x	$=356313,86+74825,91$
-------	-------------------	-------	-----------------------

- 3) Cotejo de los totales mensuales del subdiario de ventas con el asiento mensual en el diario general.

Para analizar este punto, no se dispone del libro diario general. Por tal motivo, se coteja el listado de saldos mensuales de las cuentas 201 (Fletes y Servicios a Terceros) y 202 (Locación Rodados). La sumatoria de los saldos mensuales de las cuentas antes mencionadas, coincide con el monto que se presenta en el Estado de Resultados que forma parte de los Estados Contables de la empresa, cerrados al 31 de Diciembre de 2010 de \$ 4.987.708,90. Además, se verificó el saldo correspondiente al período mensual de Diciembre de 2010 de la cuenta 201 (Fletes y Servicios a Terceros) que da un total de \$ 356.313,86 y se corresponde con el saldo del subdiario IVA Ventas. Por los motivos que se expresan en este punto se concluye que los totales mensuales del subdiario de ventas son correctos y no hay diferencias en este punto.

A continuación se anexa la planilla de los saldos mensuales de las cuentas 201 (Fletes y Servicios a Terceros) y 202 (Locación Rodados), la última página con el total del Libro IVA Ventas de Diciembre y el Estado de Resultado de la empresa, donde se remarca lo señalado en el párrafo anterior.

LISTADO DE SALDOS				
Empresa: SGV Transporte SRL				
Cuenta:	4.00.00.201 FLETES Y SERVICIOS A TERCEROS			
	DEBE	HABER	SALDO	ACUMULADO
ENERO	0,00	341.183,17	-341.183,17	-341.183,17
FEBRERO	0,00	330.382,78	-330.382,78	-671.565,95
MARZO	0,00	403.565,56	-403.565,56	-1.075.131,51
ABRIL	0,00	218.143,63	-218.143,63	-1.293.275,14
MAYO	0,00	640.384,90	-640.384,90	-1.933.660,04
JUNIO	0,00	370.052,53	-370.052,53	-2.303.712,57
JULIO	0,00	408.525,61	-408.525,61	-2.712.238,18
AGOSTO	0,00	337.428,98	-337.428,98	-3.049.667,16
SEPTIEMBRE	0,00	559.374,27	-559.374,27	-3.609.041,43
OCTUBRE	0,00	548.049,13	-548.049,13	-4.157.090,56
NOVIEMBRE	15.283,92	486.102,64	-470.818,72	-4.627.909,28
DICIEMBRE	0,00	356.313,86	-356.313,86	-4.984.223,14
AJUSTES	5.594,25	0,00	5.594,25	-4.978.628,89

LISTADO DE SALDOS				
Empresa: SGV Transporte SRL				
Cuenta:	4.00.00.202 LOCACIÓN RODADOS			
	DEBE	HABER	SALDO	ACUMULADO
ENERO		2.270,00	-2.270,00	-2.270,00
FEBRERO		2.270,00	-2.270,00	-4.540,00
MARZO		2.270,00	-2.270,00	-6.810,00
ABRIL		2.270,00	-2.270,00	-9.080,00
MAYO				-9.080,00
JUNIO				-9.080,00
JULIO				-9.080,00
AGOSTO				-9.080,00
SEPTIEMBRE				-9.080,00
OCTUBRE				-9.080,00
NOVIEMBRE				-9.080,00
DICIEMBRE				-9.080,00
AJUSTES				-9.080,00

SGV TRANSPORTE SRL GUIT: 30-70925040-6 **LIBRO DE IVA VENTAS** Correspondiente al mes de DICIEMBRE de 2010 00000003

TOTALES	Neto	Iva	Total
IVA 21	356313.86	74825.91	431139.78
IVA 10.5	0.00	0.00	0.00
Exento			0.00
Total	356313.86	74825.91	431139.78

Control para el Estado de Resultados:

Saldo Final Cuenta 201- Fletes y Servicios a Terceros	-4.978.628,89
Saldo Final Cuenta 201- Locación Rodados	-9.080,00

Total suma: -4.987.708,89

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.

ESTADOS DE RESULTADOS

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010

	31/12/2010	31/12/2009
INGRESOS		
Servicios Prestados a Terceros	4.987.708,90	3.407.222,06
Total Ingresos	4.987.708,90	3.407.222,06

4) Control del pase del diario general al mayor general.

Al no contar con el diario general de la empresa, se encuentra una limitación para la verificación de este punto. Sin embargo, se realiza el control de los mayores de las principales cuentas que conforman el rubro Créditos por Ventas con el Listado de Saldos Acumulados al cierre del ejercicio 2010. En consecuencia se observa que los saldos de las cuentas T coinciden con los saldos presentados según listado de Saldos Acumulados.

Se corrobora lo antes dicho en la imagen del Listado de Saldos y los mayores de las cuentas: 023 (CRÉDITO POR VENTAS – SERIN SA), 024 (CRÉDITO POR VENTAS – GUIÑAFER SA) Y 025 (CRÉDITO POR VENTAS – VANOR SRL).

Mayor de la Cuenta 023 – Ver en Listado de Saldo Flecha Verde

S.S.V. TRANSPORTE S.R.L. Mayor de la cuenta: 023 CREDITO POR VTAS - SERIN S.A. Pagina No.: 1
 Desde: 01/12/2010 Hasta: 31/12/2010 29/06/2011

Fecha	Asie. S	Coprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo inicial.....	3,249,016.55	3,397,474.16	-148,457.61
01/12/2010	0313	CAJA 001	01-12 PAGO SERIN..... <i>Dep MACRO DEP.</i>		44,240.00	-192,697.69
01/12/2010	0322	CAJA 245	01-12 PAG SERIN.....		1,500.00	-194,197.69
02/12/2010	0314	CAJA 027	02-12 PAGO SERIN..... <i>Dep. MACRO DEP.</i>		65,541.76	-259,739.05
06/12/2010	0315	CAJA 023	06-12 DEP DE SERIN..... <i>Dep MACRO DEP.</i>		15,699.94	-275,438.99
07/12/2010	0317	CAJA 023	07-12 PAGO SERIN ESTUDIO.....		2,500.00	-277,938.99
09/12/2010	0324	CAJA 023	09-12 PAG DE ALQUILER.....		13,068.00	-291,006.99
09/12/2010	0353	CAJA LID DA	9-12 AJUSTE AGUIRRE.....		82.00	-291,188.99
10/12/2010	0320	CAJA 023	10-12 PAG DECERIN.....		1,571.17	-292,760.16
15/12/2010	0386	CAJA 023	006.....		16,141.61	-308,901.77
21/12/2010	0344	CAJA 50237	PAG DE SERIN A SOV..... <i>Dep. MACRO DEP.</i>		102,855.84	-411,657.61
21/12/2010	0349	CAJA 221	0230 LID FINAL PATO.....		752.45	-412,410.06
21/12/2010	0355	CAJA 675	023 PAGO DE SERIN DOMICILIO.....		1,800.00	-414,210.06
23/12/2010	0383	CAJA 818	PAG DE FACT.....		8,276.46	-422,486.52
23/12/2010	0387	CAJA 023	23-12 PAG SERIN P ESCRIBANA.....		300.00	-422,786.52
27/12/2010	0389	CAJA 6	023 DEP SERIN..... <i>Dep. MACRO DEP.</i>		37,379.28	-460,165.80
27/12/2010	0390	CAJA 02-	023 DEP SERIN..... <i>Dep. MACRO DEP.</i>		29,577.26	-489,743.06
27/12/2010	0392	CAJA 023	27- PAGO SERIN.....		451.00	-490,194.06
27/12/2010	0403	CAJA 023	27-12 pag de c e i ser.....		3,011.80	-493,205.86
30/12/2010	0404	CAJA 023	30-12 pag ser 12-2010.....		1,791.50	-494,997.36
31/12/2010	0553	CAJA 011	31122010 Transf.saldo 2da a 1era Cta.....	674,563.04		-179,566.06
T O T A L E S.....				3,923,579.59	3,744,013.51	
S A L D O						179,566.06

Mayor de la Cuenta 024 – Ver en Listado de Saldo Flecha Roja

S.S.V. TRANSPORTE S.R.L. Mayor de la cuenta: 024 CREDITO POR VTAS - GUIA S.A. Pagina No.: 1
 Desde: 01/12/2010 Hasta: 31/12/2010 29/06/2011

Fecha	Asie. S	Coprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO
			Saldo inicial.....	1,238,713.71	1,263,877.38	-25,163.67
02/12/2010	0409	CAJA 024 LI	02-12 pag de serin de varios..... <i>Cruzado de cliente</i>		8,367.21	-33,530.88
27/12/2010	0393	CAJA 024	02-11 PAGO DE GUIA..... <i>Dep. MACRO</i>		3,000.00	-36,530.88
27/12/2010	0394	CAJA 024	08-11 PAGO GUIA..... <i>Dep. MACRO</i>		1,000.00	-37,530.88
27/12/2010	0395	CAJA 024	08-11-10 PAG DE GUIA..... <i>Dep. MACRO</i>		4,000.00	-41,530.88
27/12/2010	0397	CAJA 024	10-11 PAG GUIA..... <i>Dep. MACRO</i>		10,000.00	-51,530.88
27/12/2010	0398	CAJA 024	24-11 PAG GUIA..... <i>Dep. MACRO</i>		46,390.68	-97,921.56
27/12/2010	0399	CAJA 024	30-11 PAG GUIA..... <i>Dep. MACRO</i>		52,287.22	-150,208.78
27/12/2010	0402	CAJA VRG	27-12 PAG GUIA22-10 02-11 15-11.....		4,300.00	-154,508.78
27/12/2010	0426	CAJA 0	27-12 PAG DE G EN CRED..... <i>Dep. MACRO</i>		91,836.56	-246,345.34
30/12/2010	0425	CAJA 0	30-12 DEP G MACRO..... <i>Dep. MACRO</i>		15,000.00	-261,345.34
31/12/2010	0554	CAJA 012	31122010 Transf.saldo 2da a 1era Cta.....	222,124.85		-39,220.49
T O T A L E S.....				1,460,838.56	1,500,058.05	
S A L D O						39,220.49

Mayor de la Cuenta 025 – Ver en Listado de Saldo Flecha Azul

S.B.V. TRANSPORTE S.R.L.				Mayor de la cuentas 025 CREDITO POR VTAS - VANDR S.R.L.		Pagina No.: 1	
Desde:01/12/2010 Hasta:31/12/2010						29/06/2011	
Fecha	Asie. S	Coprobante	Detalle	DEBE	HABER	SALDO	
			Saldo inicial.....	606,165.85	613,452.74	-7,286.89	
14/12/2010	0345	CAJA	14-12 PAG DE VANDR BCD CRED..... DEP. CREDITO		50,237.62	-57,524.51	
21/12/2010	0346	CAJA	6749 PAG DE VANDR SRL..... DEP. CREDITO		6,749.00	-64,273.51	
21/12/2010	0347	CAJA	1446 PAG DE VANDR MACRO..... DEP. MACRO		2,700.00	-66,973.51	
21/12/2010	0352	CAJA	LTD BA LIO FINALGAR..... CAJA		1,915.45	-68,888.96	
31/12/2010	0555	CAJA	013 31122010 Transf.salido 2da a 1era cta.....	95,020.69		26,141.73	
T O T A L E S.....				701,196.54	675,054.81		
S A L D O					26,141.73		

Listado de Saldos con referencia en Mayores de las Cuentas 023, 024 y 025.

S.B.V. TRANSPORTE S.R.L.				Listado de saldos:ajuste de 2010		Pag.: 1	
Acumulado						14/08/2012	
COD.	D E T A L L E		DEBE	HABER	SALDO		
000	*ACTIVO.....		24,019,961.16	21,772,384.86	2,247,576.30		
000	CAJA Y BANCOS.....		12,039,518.62	12,203,419.48	-163,900.86		
002	BANCO MACRO C/C.....		1,426,035.73	1,439,116.48	-33,080.75		
003	NUEVO BANCO DE SANTA FE C/C....		4,535.30	4,535.30			
004	BANCO NACION C/C (ESPECIAL)...		156,962.86	152,000.00	4,962.86		
006	BANCO CREDITOP C/C.....		4,734,867.28	4,893,935.54	-139,068.26		
010	CAJA.....		5,395,053.68	5,591,770.39	-1,196.71		
011	FONDO FIJO.....		89,391.76	89,391.76			
012	FONDO FIJO (DEPOSITO BS.AS.)..		12,672.01	12,672.01			
023	CREDITOS.....		10,286,598.19	9,547,927.86	688,740.33		
000	CREDITOS POR VENTAS.....		7,529,508.90	7,289,247.01	240,261.89		
021	CREDITOS POR VENTAS.....		1,035,336.25	1,035,336.25			
022	DEUDORES POR CH/ RECHAZADOS...		459.80	459.80			
023	CREDITO POR VTAS - SERIN S.A..		3,923,579.59	3,744,013.51	179,566.08		
024	CREDITO POR VTAS - GUIWAFER S.		1,460,838.56	1,500,059.05	-39,220.49		
025	CREDITO POR VTAS - VANDR S.R.L.		701,196.54	675,054.81	26,141.73		
029	CREDITO POR VENTAS - INCO.....		1,911.80		1,911.80		
066	CREDITO POR VTAS - DISI SA....		30,260.45	29,360.47	899.98		
067	CREDITO POR VTAS - SERVET S.A.		135,315.80	124,403.30	10,912.50		
068	CREDITO POR VTAS - TPTE.LANUS.		4,428.88	4,428.88			
071	CREDITO POR VTAS - URBANTEK SA		27,533.13		27,533.13		
072	CREDITO POR VTAS - ACERBRAS S.		201,693.63	174,546.21	27,147.42		
074	CREDITOS POR VTAS - H MALDONAD		1,993.23	1,993.23			
075	CREDITOS POR VTAS - SCHUCC ARG		1,391.50	1,391.50			
076	CREDITOS POR VTAS - EMPRO SRL.			726.00	726.00		
077	CREDITO POR VTAS - PAREXKLAUKO		363.00		363.00		
078	DEUDORES VS ACEROS ZAPLA.....		4,280.74		4,280.74		

5) Verificación matemática del saldo de la cuenta ventas.

Se realiza el recómputo de los Saldos de las siguientes cuentas:

- 201 Fletes y Servicios a Terceros
- 202 Locación Rodados
- 023 Crédito por Ventas - Serin SA
- 024 Crédito por Ventas - Guiñafer SA
- 025 Crédito por Ventas - Vanor SRL
- 029 Crédito por Ventas - Inco
- 066 Crédito por Ventas - Disi SA
- 067 Crédito por Ventas - Servet SA
- 071 Crédito por Venta - Urbantek SA
- 072 Crédito por Venta - Acerbrag SA
- 076 Crédito por Venta - Empro SRL
- 077 Crédito por Venta - Parexklaukol
- 078 Deudores Varios - Aceros Zapla

Se seleccionan los mayores de las cuentas antes mencionadas, por los períodos de Junio y Diciembre. Con la información obtenida se procede a realizar el control de cálculos y no existen diferencias en los saldos de los períodos mencionados.

Además, se efectúa la suma del detalle del rubro de Créditos por Ventas, y se corrobora que dicha sumatoria coincide con el saldo presentado en los Estados Contables de la firma SGV Transporte SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, según se anexa en la planilla subsiguiente:

Número de Cuenta	Descripción	Saldo al 31/12/2010
023	Crédito por Ventas - Serin SA	\$ 179.566,08
024	Crédito por Ventas - Guiñafer SA	\$ -39.220,49
025	Crédito por Ventas - Vanor SRL	\$ 26.141,73
029	Crédito por Ventas - Inco	\$ 1.911,80
066	Crédito por Ventas - Disi SA	\$ 899,98
067	Crédito por Ventas - Servet SA	\$ 10.912,50
071	Crédito por Ventas - Urbantek SA	\$ 27.533,13
072	Crédito por Ventas - Acerbrag SA	\$ 27.147,42
076	Crédito por Ventas - Empro SRL	\$ 726,00
077	Crédito por Ventas - Parexklaukol	\$ 363,00
078	Deudores Varios - Aceros Zapla	\$ 4.280,74
Total Créditos Por Ventas		\$ 240.261,89

Imagen Obtenida del Estado de Situación Patrimonial del la Firma:

ACTIVO		
	31/12/2010	31/12/2009
Corriente:		
Cajas y Bancos	8.246,15	8.334,46
Creditos por Ventas	240.261,89	260.223,44
Otros Creditos	497.089,72	453.518,01
Total Activo Cte	745.597,76	719.075,92

Con Respecto a los Ingresos por Ventas, se coteja nuevamente el cálculo y el mismo coincide con el saldo presentado en el Estado de Resultado de la firma al 31 de Diciembre de 2010.

Número de Cuenta	Descripción	Saldo al 31/12/2010	
201	Fletes y Servicios a Terceros	\$	-4.978.628,90
202	Locación Rodados	\$	-9.080,00
Total Ingresos Por Ventas		\$	-4.987.708,90

Imagen obtenida del Estado de Resultados de la firma:

	31/12/2010	31/12/2009
INGRESOS		
Servicios Prestados a Terceros	4.987.708,90	3.407.222,06
Total Ingresos	4.987.708,90	3.407.222,06

6) Examen de la razonabilidad de los movimientos de ventas

Dada la información que se obtuvo en el punto anterior para el recómputo de los saldos, y la que se posee de los mayores de los períodos de Junio y Diciembre de las cuentas de Ventas, se realiza el procedimiento de observación y pasar revista de los asientos. Se analiza la correlación de los asientos, y el detalle de las notas explicativas en los listados. Resulta de este punto que no se observan en la información analizada, asientos anormales, ni notas explicativas conceptualmente erróneas.

7) Verificación de la razonabilidad de los descuentos, rebajas, bonificaciones y devoluciones.

La firma SGV Transporte SRL, no posee saldo en la cuenta de Descuentos. Esto se debe a que la tarifa que se factura por los servicios prestados, está previamente pactada con el cliente. Las Notas de Crédito solo se realizan si existe error en la facturación, en tal caso el monto neto se debita de la cuenta 201 – Fletes y Servicios a Terceros.

Para los períodos en análisis, se presenta la siguiente información:

Concepto	Junio	Diciembre
Total de Documentos	127	112
Importe Total de Facturación Con IVA	\$ 447.763,57	\$ 431.139,78
Cantidad de Facturas	119	106
Importe de Facturas con IVA	\$ 468.529,02	\$ 444.351,66
Cantidad de Notas de Crédito	8	6
Importe de Notas de Crédito Con IVA	\$ 20.765,45	\$ 13.211,88
Porcentaje de NC/FC en Cantidad	6,7%	5,7%
Porcentaje de NC/FC por Importe	4,4%	3,0%
Porcentaje del NC/Total de Documentos por Cantidad	6,3%	5,4%
Porcentaje de NC/Total de Facturación Por Importe	4,6%	3,1%

De acuerdo al cuadro que antecede, se puede decir que la cantidad y el importe de Notas de Crédito realizadas con respecto al total de documentos emitidos por la empresa para los meses de Junio y Diciembre, representan un porcentaje reducido.

Al respecto del análisis que surge de la proporción entre monto y cantidad de Notas de Crédito sobre el total de facturas confeccionadas, no se observa un porcentaje significativo de las mismas. Además, los períodos analizados guardan relación en la cantidad y montos y no hay gran variación. Por los motivos que se enuncian previamente se puede decir que al evaluar la razonabilidad de las devoluciones, no se presentan irregularidades.

- Detalle de Notas de Crédito de Junio de 2010

Fecha	Numero de Comprobante	Cliente	Neto	Iva	Total
11/06/2010	CA 0001-00008276	Guiñafer SA	\$ 1.234,59	\$ 259,26	\$ 1.493,86
11/06/2010	CA 0001-00008375	Vanor SRL	\$ 630,24	\$ 132,35	\$ 762,60
11/06/2010	CA 0001-00008376	Guiñafer SA	\$ 2.433,38	\$ 511,00	\$ 2.944,39
11/06/2010	CA 0001-00008377	Vanor SRL	\$ 1.240,00	\$ 260,40	\$ 1.500,40
11/06/2010	CA 0001-00008378	Serin SA	\$ 1.747,08	\$ 366,88	\$ 2.113,97
11/06/2010	CA 0001-00008379	Servet SA	\$ 127,60	\$ 26,79	\$ 154,40
11/06/2010	CA 0001-00008380	Guiñafer SA	\$ 2.138,34	\$ 449,05	\$ 2.587,40
29/06/2010	CA 0001-00008437	Guiñafer SA	\$ 7.610,27	\$ 1.598,15	\$ 9.208,43
Totales			\$17.161,50	\$ 3.603,88	\$ 20.765,45

- Detalle de Notas de Crédito de Diciembre de 2010

Fecha	Numero de Comprobante	Cliente	Neto	IVA	Total
10/12/2010	CA 0001-00009211	Guiñafer SA	\$ 2.069,34	\$ 434,56	\$ 2.503,90
13/12/2010	CA 0001-00000030	Serin SA	\$ 5.373,64	\$ 1.128,46	\$ 6.502,11
13/12/2010	CA 0001-00000031	Vanor SRL	\$ 847,29	\$ 177,93	\$ 1.025,23
13/12/2010	CA 0001-00000032	Servet SA	\$ 90,91	\$ 19,09	\$ 110,01
13/12/2010	CA 0001-00000033	Serin SA	\$ 1.977,71	\$ 415,32	\$ 2.393,04
23/12/2010	CA 0001-00000081	Serin SA	\$ 559,98	\$ 117,59	\$ 677,58
Totales			\$ 10.918,87	\$ 2.292,95	\$ 3.211,87

De la información analizada, se puede concluir que las Notas de Crédito realizadas por la firma SGV Transporte SRL, no presentan movimientos anormales.

8) Selección de una muestra de operaciones.

Se seleccionan 10 operaciones aisladas del Libro IVA Ventas del mes de Diciembre, correspondientes a facturas confeccionadas por la empresa y que pertenecen a distintos clientes. La muestra fue seleccionada al azar.

A continuación se presenta el detalle de las operaciones:

Fecha	Tipo y Número de Doc.	Cliente	Neto	IVA 21%	TOTAL
02/12/2010	FA 0001-00009200	SERIN SA	14978,90	3145,57	18124,48
10/12/2010	FA 0001-00000009	GUIÑAFER SA	5903,66	1239,76	7143,43
13/12/2010	FA 0001-00000022	SERIN SA	15995,96	3359,15	19355,12
13/12/2010	FA 0001-00000035	GUIÑAFER SA	5264,58	1105,56	6370,15
14/12/2010	FA 0001-00000047	GUIÑAFER SA	4959,26	1041,44	6000,71
14/12/2010	FA 0001-00000048	VANOR SRL	1509,78	317,05	1826,84
20/12/2010	FA 0001-00000062	SERIN SA	13667,18	2870,10	16537,29
28/12/2010	FA 0001-00000088	VANOR SRL	3791,75	796,26	4588,02
28/12/2010	FA 0001-00000090	GUIÑAFER SA	4650,77	976,66	5627,44
28/12/2010	FA 0001-00000098	ACERBRAG SA	3713,85	779,90	4493,76

9) Control del pase del subdiario de ventas al mayor auxiliar de deudores.

El procedimiento se lleva a cabo verificando la información obtenida del libro IVA Ventas y acorde a la muestra seleccionada en el punto anterior. Se constata que las facturas de los clientes SERIN SA, GUIÑAFER SA y VANOR SRL se han pasado correctamente al mayor auxiliar de deudores.

A continuación se anexa la imagen del mayor auxiliar de deudores de la firma Guiñafer SA en el cual se observa que las facturas remarcadas en círculo, representan a la muestra seleccionada en el punto anterior.

10/12/201BACTURAS	A 0005 00000009	COMPRAS CTA CTE.....	7143.43
10/12/201BACTURAS	A 0005 00000005	COMPRAS CTA CTE.....	5995.46
10/12/201BACTURAS	A 0005 00000014	COMPRAS CTA CTE.....	2022.86
10/12/201BACTURAS	A 0005 00000012	COMPRAS CTA CTE.....	604.20
10/12/201BACTURAS	A 0005 00000001	COMPRAS CTA CTE.....	2266.63
13/12/201BACTURAS	A 0005 00000041	COMPRAS CTA CTE.....	1074.88
13/12/201BACTURAS	A 0005 00000038	COMPRAS CTA CTE.....	705.08
13/12/201BACTURAS	A 0005 00000044	COMPRAS CTA CTE.....	1182.08
13/12/201BACTURAS	A 0005 00000035	COMPRAS CTA CTE.....	6370.11
13/12/201BACTURAS	A 0005 00000023	COMPRAS CTA CTE.....	6209.40
14/12/201BACTURAS	A 0005 00000050	COMPRAS CTA CTE.....	1626.63
14/12/201BACTURAS	A 0005 00000047	COMPRAS CTA CTE.....	6000.71
15/12/201BAGO FACTURA	1512	A CTA.....	365.00
15/12/201BACTURAS	A 0005 00000054	COMPRAS CTA CTE.....	661.06
16/12/201BACTURAS	A 0005 00000057	COMPRAS CTA CTE.....	4475.53
16/12/201BACTURAS	A 0005 00000060	COMPRAS CTA CTE.....	3448.40
20/12/201BACTURAS	A 0005 00000063	COMPRAS CTA CTE.....	3783.82
20/12/201BACTURAS	A 0005 00000066	COMPRAS CTA CTE.....	3547.66
22/12/201BACTURAS	A 0005 00000069	COMPRAS CTA CTE.....	5045.53
22/12/201BACTURAS	A 0005 00000075	COMPRAS CTA CTE.....	1910.74
22/12/201BACTURAS	A 0005 00000072	COMPRAS CTA CTE.....	983.64
23/12/201BACTURAS	A 0005 00000083	COMPRAS CTA CTE.....	677.58
23/12/201BACTURAS	A 0005 00000084	COMPRAS CTA CTE.....	126.77
27/12/201BAGO FACTURA	2712	A CTA.....	91836.56
28/12/201BACTURAS	A 0005 00000096	COMPRAS CTA CTE.....	1239.34
28/12/201BACTURAS	A 0005 00000097	COMPRAS CTA CTE.....	5027.21
28/12/201BACTURAS	A 0005 00000090	COMPRAS CTA CTE.....	

B. VERIFICACIÓN DE LA REALIDAD DE LAS VENTAS

10) Cotejo subsidiario de ventas con las facturas.

Para analizar este punto se obtuvo una muestra de facturas, y con el comprobante físico de las mismas se indagó en el Libro IVA Ventas para verificar que las mismas están registradas en el subsidiario de manera correcta. Dado que el archivo de las facturas físicas, es correlativo, se controló además los primeros documentos y los últimos. De las facturas visadas se obtiene toda la información de la operación, el chofer que realizó el viaje, el nombre de la localidad de destino en donde se entrega la mercadería, y la fecha del viaje. Además la factura tiene el monto cobrado por cada línea en la columna de Precio de Lista y al pie se encuentra el Subtotal, IVA 21% discriminado y el monto total de la factura. En el Libro IVA Ventas se encontraron todos los comprobantes físicos controlados, registrados de manera correcta.

11) Verificación de que sea una factura de la compañía.

En cada comprobante se puede corroborar:

- Membrete con el logo de la empresa y razón social SGV Transporte SRL.
- Información del domicilio legal de la firma y la posición frente al IVA.
- Fecha del comprobante.
- Tipo de facturas: A
- Numero de Comprobante pre impreso, coincidente con el número impreso de sistema.
- Número de CUIT, Ingresos Brutos e Inicio de Actividad de la empresa.
- Datos completos del cliente.
- Detalle de factura (Datos de los Servicios Prestados)
- Comprobante "Original"
- Subtotal, IVA 21% y Total
- Código de barra, CAI y datos de la imprenta.

A continuación se anexa la imagen de una factura de la muestra seleccionada, y se verifica que la misma pertenece a la empresa analizada.

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
 Av. Juan B. Justo 8715
 B° Guñazú - Córdoba

N° 0005- 00000048
 CÓDIGO 01

COMPROBANTE **FECHA**
 FACTURA 48 14/12/2010

C.U.I.T.: 30-70925040-0 - Ing. Brutos C.M. 9042409100
 Inicio de Actividades: 01/07/2005

IVA RESPONSABLE INSCRIPTO
 (003) VANOR S.R.L.
 Señales: CNO. A JESUS MARIA KM 8,5-CORDOBA
 (8000) CORDOBA
 IVA Responsable Inscripto Ing Brutos.270-322514 CUIT: 30-70807871-5

CONDICIONES DE VENTA C9/C9 Vendedor: 1 REMITO:

Cod	CANT.	DESCRIPCIÓN	Precio Lista	Desc	Precio	TOTAL
*16	1	RIO TERCERO GIMENEZ N° 08 13/12	74.00	0.00	74.00	74.00
*2	1	SIERRAS CHICAS CABRERA N° 03 13/12	59.80	0.00	59.80	59.80
*37	1	JESUS MARIA BARRIONUEVO N° 02 13/12	36.46	0.00	36.46	36.46
*42	1	ARRÓYITO ZABALA N° 28 13/12	219.41	0.00	219.41	219.41
*5	1	FRIAS-CBA.BARRIONUEVO N° 02 12/12	1120.00	0.00	1120.00	1120.00

ORIGINAL

SUB-TOTAL	SUB-TOTAL	IVA INSC.	%	IVA NO INSC.	%	TOTAL
1509.79	1509.79	317.05		0.00		1826.84

A los efectos legales las partes se someten a los tribunales Ordinarios de Córdoba renunciando a otro de excepción que pudiera corresponderle.

IMPRESOS Oscar E. Gasbarini - Av. Alem 3279 CUIT: 30-2021107-1 - Ing. Brutos: 2703804 C.A.I. 30272113740127
 4783403 / 4784588 Impreso desde N° 0005-00000001 al 0005-00002000 Fecha de Impresión: NOVIEMBRE 2010 F. de Vto.: 29/11/2012

12) Verificación de la secuencia numérica de las facturas

El Libro IVA Ventas de Diciembre presenta la particularidad de que cambian la numeración el día 02/12/2010 y el último número de comprobante emitido ese día corresponde a la factura "A" 0001-00009210. A partir de la próxima factura emitida el día 10/12/2010 cambia la numeración, comenzando por la factura "A" 0005-00000001. Este cambio de numeración de los comprobantes se debe a que la empresa cambia los formularios, modernizando el sistema informático, ya que con anterioridad emitían facturas en comprobantes continuos, lo que generaba demoras en la facturación y errores de impresión dado que el papel se trababa en la impresora.

A pesar de la observación antes realizada, se ratifica en el Libro IVA Ventas la correlación numérica de las facturas, previa y posterior al cambio de numeración, como así también la correlación de las hojas del Libro.

Como ejemplo de los puntos 10, 11 y 12 analizados previamente, se añade la imagen de una página de Libro IVA Ventas, de la cual se pasó vista de la correlación de los documentos, se verificó el registro y la existencia de las facturas tomadas como muestra y además se remarca la factura N* 0005-00000048.

SGV TRANSPORTE SRL			CUIT: 30-70925040-5		LIBRO DE IVA VENTAS		Correspondiente al mes de DICIEMBRE de 2010		00000002		
Fecha	Suc.	Nro Cliente	Iva	Cuif	Neto 21	Neto 10.5	Exento	Iva 21	Iva 10.5	Total	
13/12/2010	FA	1	25	ACERBRAG S.A.	RI	30-69317088-1	1792.34	376.39		2168.74	
13/12/2010	FA	1	26	ACERBRAG S.A.	RI	30-69317088-1	192.39	40.40		232.80	
13/12/2010	FA	1	27	ACERBRAG S.A.	RI	30-69317088-1	849.23	178.34		1027.56	
13/12/2010	FA	1	28	URBANTEK S.A.	RI	30-1126114-8	3200.00	672.00		3872.00	
13/12/2010	FA	1	29	SERVET S.A.	RI	30-62116026-1	1474.41	309.52		1784.04	
13/12/2010	CA	1	30	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	-5373.64	-1128.46		-6502.11	
13/12/2010	CA	1	31	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	-847.29	-177.93		-1025.23	
13/12/2010	CA	1	32	SERVET S.A.	RI	30-62116026-1	-90.91	-19.09		-110.01	
13/12/2010	CA	1	33	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	-1977.71	-415.32		-2393.04	
13/12/2010	FA	1	34	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	6454.92	1355.53		7810.45	
13/12/2010	FA	1	35	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	5264.58	1105.56		6370.15	
13/12/2010	FA	1	36	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	1138.14	239.00		1377.15	
13/12/2010	FA	1	37	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	5010.19	1052.14		6062.34	
13/12/2010	FA	1	38	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	582.71	122.36		705.08	
13/12/2010	FA	1	39	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	506.76	106.41		613.18	
13/12/2010	FA	1	40	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	2757.73	579.12		3336.86	
13/12/2010	FA	1	41	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	888.33	186.54		1074.88	
13/12/2010	FA	1	42	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	788.81	165.65		954.46	
13/12/2010	FA	1	43	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	2410.00	506.10		2916.10	
13/12/2010	FA	1	44	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	977.00	205.17		1182.18	
13/12/2010	FA	1	45	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	274.52	57.65		332.18	
14/12/2010	FA	1	46	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	9617.38	2019.64		11637.03	
14/12/2010	FA	1	47	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	4959.26	1041.44		6000.71	
14/12/2010	FA	1	48	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	1509.78	317.05		1826.84	
14/12/2010	FA	1	49	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	9602.70	2016.56		11619.27	
14/12/2010	FA	1	50	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	1344.32	282.30		1626.63	
14/12/2010	FA	1	51	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	1487.94	312.46		1800.41	
14/12/2010	FA	1	52	SERVET S.A.	RI	30-62116026-1	122.65	25.75		148.41	
15/12/2010	FA	1	53	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	10998.00	2246.58		12944.58	
15/12/2010	FA	1	54	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	546.33	114.72		661.05	
15/12/2010	FA	1	55	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	409.44	85.98		495.43	
16/12/2010	FA	1	56	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	7658.49	1608.28		9266.78	
16/12/2010	FA	1	57	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	3058.78	776.74		4475.53	
16/12/2010	FA	1	58	VANOR S.R.L.	RI	30-70807871-5	528.52	110.98		639.51	
16/12/2010	FA	1	59	SERIN S.A.	RI	30-67871847-1	6366.52	1336.96		7703.49	
16/12/2010	FA	1	60	GUIÑAFER S.A.	RI	30-61589649-3	2849.91	588.48		3438.40	
Subtotal						87572.62	0.00	0.00	18411.25		106000.93

13) Verificación de la secuencia numérica de los pedidos.

Para verificar la secuencia numérica de los pedidos, no se cuenta con la información suficiente dado que la empresa no confecciona Nota de Venta ya que presta un servicio.

14) Cotejo cantidad y descripción según factura con remito y de las condiciones de venta.

Para analizar este punto, no se cuenta con un remito emitido por la compañía, ya que lo que respalda la factura es la Hoja de Ruta. La Hoja de Ruta cuenta con el nombre del chofer, fecha, detalle de los repartos,

destino y los números de remitos emitidos por los clientes que solicitan el servicio de transportar la mercadería.

Estos Remitos emitidos por los clientes son un requisito exigible para el paso de los controles en la ruta.

Luego de que se indagó con el gerente de la firma, surge que la condición de venta se pacta de acuerdo a un tarifario vigente, acorde a la localidad donde se realiza el reparto. El tarifario confeccionado por la empresa se basa en la distancia recorrida por el transportista, es decir según los kilómetros. Además la condición de pago es en cuenta corriente.

Asimismo se verifica de la muestra seleccionada que la descripción de las facturas indican: código del viaje, destino, chofer y fecha del viaje. Cotejando esta información con el tarifario en vigencia se puede decir que la firma ha facturado a un precio y conforme a las condiciones de venta autorizadas por la empresa. Además, dado que en la factura se cuenta con el dato del nombre del chofer y de la fecha del viaje se puede cruzar esta información con la Hoja de Ruta, sin observar irregularidades en el procedimiento.

En la imagen que se anexa debajo, se marca la descripción de la factura y la se observa el precio de lista facturado.

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
 Av. Juan B. Justo 8715
 B° Guñazu - Córdoba

N° 0005- 00000048
 CODIGO 01

COMPROBANTE FECHA
 FACTURA 48 14/12/2010

C.U.I.T.: 30-70925040-6 - Ing. Brutos C.M. 90424091
 Inicio de Actividades: 01/07/2005

IVA RESPONSABLE INSCRIPTO
 (003) VANOR S.R.L.
 Señores: CNO. A JESUS MARIA KM 8,5-CORDOBA
 (5000) CORDOBA
 IVA Responsable Inscripto Ing.Brutos.270-322514 CUIT: 30-70807871-5

CONDICIONES DE VENTA		CtaCta	Vendedor: 1	REMITO:		
Cod	Cant	Descripcion	Precio Lista	Comif	Precio	TOTAL
*16	1	RIO TERCERO GIMENEZ N° 08 13/12	74.09	0.00	74.09	74.09
*2	1	SIERRAS CHICAS CABRERA N° 03 13/12	59.80	0.00	59.80	59.80
*37	1	JESUS MARIA BARRIONUEVO N° 02 13/12	36.46	0.00	36.46	36.46
*42	1	ARROYITO ZABALA N° 28 13/12	219.41	0.00	219.41	219.41
*5	1	FRIAS-CBA BARRIONUEVO N° 02 12/12	1120.00	0.00	1120.00	1120.00

15) Cotejo remito con ficha de stock

Este punto no se aplica dado que la empresa analizada es prestadora de servicios.

16) Verificación de la secuencia numérica del remito.

Como se indica con anterioridad, la firma no emite Remito; en su lugar se emite la Hoja de Ruta, la cual no está numerada. Esto puede considerarse como una debilidad del control, dado que se pueden omitir hojas de ruta. Si a este documento se le agrega numeración, se podría llevar un control correlativo, tal como se realiza con otros documentos respaldatorios, como por ejemplo los Remitos.

17) Recómputo de la factura

Se realiza el recálculo de las facturas tomadas en la muestra. Se controla la sumatoria de la columna precio de lista y hay coincidencia con el monto indicado en Subtotal. Luego se realiza el 21% del Subtotal y se corresponde con el importe de IVA de la factura y en suma, coincide con el monto total.

En la imagen agregada debajo, se observa el procedimiento indicado en el punto que se analiza.

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.

Av. Juan B. Justo 8715
Bº Guiñazu - Córdoba

N° 0005- 00000048 [※]
CODIGO 01

COMPROBANTE	FECHA
FACTURA 48	14/12/2010

C.U.I.T.: 30-70925040-6 - Ing. Brutos C.M. 9042409100
Inicio de Actividades: 01/07/2005

IVA RESPONSABLE INSCRIPTO

(003) VANOR S.R.L.

Señor/es: CNO. A JESUS MARIA KM 8,5-CORDOBA
(5000) CORDOBA

IVA Responsable Inscripto Ing.Brutos:270-322514 CUIT: 30-70807871-5

CONDICIONES DE VENTA CtaCte Vendedor: 1 REMITO:

Cod	Cant.	Descripcion	Precio Lista	Bonif.	Precio	TOTAL
*16	1	RIO TERCERO GIMENEZ N° 08 13/12	74.09	0.00	74.09	74.09
*2	1	SIERRAS CHICAS CABRERA N° 03 13/12	59.80	0.00	59.80	59.80
*37	1	JESUS MARIA BARRIONUEVO N° 02 13/12	36.46	0.00	36.46	36.46
*42	1	ARROYITO ZABALA N° 28 13/12	219.41	0.00	219.41	219.41
*5	1	FRIAS-CBA BARRIONUEVO N° 02 12/12	1120.00	0.00	1120.00	1120.00

Control :

Código	Cant.	Precio de Lista
*16	1	74,09
*2	1	59,80
*37	1	36,46
*42	1	219,41
*5	1	1120,00
Subtotal		1509,76
IVA 21%		317,05
TOTAL		1826,81

ORIGINAL

SUB-TOTAL	SUB-TOTAL	IVA INSC.	%	IVA NO INSC.	%	TOTAL
1509.79	1509.79	317.05		0.00		1826.84

❖ Prueba de validez de saldos

A. CÁLCULOS Y PASES

1) Obtener listado y verificar la suma.

Se obtiene el saldo de Créditos por Venta de los Estados Contables presentados por la empresa al 31/12/2010 y se coteja con el listado de saldos resumido de los deudores y se corrobora la suma y el total. Del análisis que se realiza surge que no hay diferencia entre los importes presentados.

Cliente	Saldo al 31/12/2010
Serin SA	\$ 179.566,08
Guiñafer SA	\$ -39.220,49
Vanor SRL	\$ 26.141,73
Inco SRL	\$ 1.911,80
Distribuidora Siderúrgica SA	\$ 899,98
Servet SA	\$ 10.912,50
Urbantek SA	\$ 27.533,13
Acerbrag SA	\$ 27.147,42
Empro SRL	\$ 726,00
Klaukol SA	\$ 363,00
Aceros Zapla SA	\$ 4.280,74
Total	\$ 240.261,89

Se observa en el listado que se anexa que el total de Créditos por Venta asciende a la suma de \$ 240.261,89 saldo presentado según Estados Contables de la firma.

El cliente Guiñafer SA presenta un saldo acreedor de \$ 39.220,49. Por tal motivo se propone el siguiente asiento de ajuste para reflejar dicho pasivo en la cuenta "Anticipo de Clientes".

-----	xx	-----
Crédito por Ventas Guiñafer SA		39.220,49
@ Anticipo de Clientes		39.220,49

Nota: Ajuste Créditos Por Ventas al 31/12/2010

----- xx -----

Según el ajuste propuesto el nuevo saldo de la cuenta Créditos por Venta del Activo Corriente de la empresa, es de: \$ 279.482,37

A su vez, el saldo de Anticipo de Clientes, que forma parte del rubro Cuentas Por Pagar del Pasivo Corriente, aumenta a: \$ 69.220,49

Los montos propuestos del Estado de Situación Patrimonial, serían los siguientes:

	S/ Estados Contables Presentados	S/ Ajuste Propuesto
Activo	1.209.418,29	1.248.638,78
Pasivo	1.466.041,01	1.505.261,50
Patrimonio Neto	- 256.622,72	-256.622,72

2) Cotejar total con Mayor General.

Se coteja en el Listado de SalDOS que para cada deudor existe un mayor individual, y que la suma de cada mayor individual se resume en el listado del Rubro Créditos Por Ventas de dicho listado. Se compara esta información con el listado de saldos resumido de deudores presentado en el punto anterior y no existen diferencias.

En la imagen que continúa debajo, se presenta un fragmento del Listado de Saldos Acumulado.

000	.CREDITOS POR VENTAS.....	7,529,508.90	7,289,247.01	240,261.89
021	CREDITOS POR VENTAS.....	1,000,000.00	1,000,000.00	
022	DEUDORES POR CH/ RECHAZADOS...	459.80	459.80	
023	CREDITO POR VTAS - SERIN S.A..	3,923,579.59	3,744,013.51	179,566.08
024	CREDITO POR VTAS - GUINAFER S.	1,460,838.56	1,500,059.05	-39,220.49
025	CREDITO POR VTAS - VANOR S.R.L	701,196.54	675,054.81	26,141.73
029	CREDITO POR VENTAS - INCO.....	1,911.80		1,911.80
066	CREDITO POR VTAS - DISI SA....	30,260.45	29,360.47	899.98
067	CREDITO POR VTAS - SERVET S.A.	135,319.80	124,403.30	10,912.50
068	CREDITO POR VTAS - TPYE.LANUS.	4,428.88	4,428.88	
071	CREDITO POR VTAS - URBANTEK SA	27,533.13		27,533.13
072	CREDITO POR VTAS - ACERBRAG S.	201,693.63	174,546.21	27,147.42
074	CREDITOS POR VTAS - H MALDONAD	1,993.23	1,993.23	
075	CREDITOS POR VTAS - SCHUCO ARG	1,391.50	1,391.50	
076	CREDITOS POR VTAS - EMPRO SRL.		726.00	726.00
077	CREDITO POR VTAS - PAREXKLAUKO		363.00	363.00
078	DEUDORES VS ACEROS ZAPLA.....	4,280.74		

3) Cotejar cuentas individuales con Mayor Auxiliar

Tal como se expresó en el análisis realizado para el punto anterior, no se observan diferencias, ni anomalías en la información examinada, en cuanto a las sumas y pases a los mayores auxiliares; pero sí en la reimputación de un saldo acreedor.

4) Recómputo del saldo de la cuenta de control.

La suma de los saldos individuales de los deudores por ventas coincide con el saldo de la cuenta Créditos por Venta presentada en la información contable al 31/12/2010.

5) Examinar movimientos anormales.

Luego de pasar vista al mayor de cada cuenta, no se observan movimientos fuera de lo normal. En la columna del debe figuran las facturas efectuadas a los clientes que aumentan el saldo de la cuenta Créditos por Ventas, mientras que en el haber se contabilizan las cobranzas. Las notas explicativas de los movimientos que se mencionan no presentan errores, y se concluye que no existen partidas anormales.

B. EXISTENCIA

6) Seleccionar una muestra representativa.

De los 11 clientes que posee la firma se seleccionan 5 como muestra para analizar los saldos:

- Guiñafer SA
- Vanor SRL
- Serin SA
- Servet SA
- Urbantek SA

Ranking Ventas de Clientes *				Fecha :21/09/2011
Cliente	Razón Social	\$ Total	% Participación	
002	→ SERIN S.A.	280094.40	64.97	
001	→ GUIÑAFER S.A.	91567.43	21.24	
003	→ VANOR S.R.L.	39319.32	9.12	
020	ACERBRAG S.A.	7922.88	1.84	
018	→ URBANTEK S.A.	5445.00	1.26	
040	ACEROS ZAPLA S.A.	4280.74	0.99	
009	→ SERVET S.A.	2147.01	0.50	
031	PAREXKLAUKOL S.A	363.00	0.08	
Total		\$431139.78	%100.00	

7) Confirmar los saldos.

- Enviar circulares

Para realizar este procedimiento, a partir de la muestra seleccionada se redactaron las circulares. Se seleccionó el método de confirmación positiva ya que la empresa analizada no posee tantos clientes. El beneficio de este tipo de confirmación es que el cliente de SGV Transporte SRL debe contestar, informando el saldo, sin importar que esté de acuerdo o no.

Continuando con el procedimiento, se aplican los controles de los datos y contenidos de la circular y se realiza el proceso de ensobrado y envío de las mismas, quedando a la espera de la respuesta. Estas circulares son firmadas por un responsable de la empresa, solicitando a sus clientes les respondan a sus auditores directamente.

A continuación se presenta el modelo de circular enviado, que consta de dos partes, la primera es el pedido de la empresa de responder a los auditores y la segunda es la confirmación propiamente dicha. A su vez se acompaña con un sobre externo con los datos de SGV Transporte SRL y el sobre interno con los datos de la dirección donde se reciben las confirmaciones, y para que el cliente no incurra en gastos a la hora de responder.



Sres. de

Nombre del Cliente

Dirección del Cliente

Córdoba,.....de.....20...

De nuestra consideración:

Con el objeto de comprobar los saldos de nuestras cuentas con ustedes, mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, su conformidad o discrepancia con los saldos abajo indicados, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal paga.

Agradeceremos también que en caso de discrepancia acompañen a su respuesta un estado de cuenta a la fecha indicada.

Saludamos a ustedes, muy atentamente.

P/ SGV Transporte SRL

Sres. Auditores:

Tenemos el agrado de confirmar a ustedes, excepto por las observaciones que se exponen más abajo, que los siguientes saldos con la firma SGV Transportes SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, son (*)

Nombre de la Cuenta	Saldo a su favor	Saldo a Nuestro favor
Nombre del cliente		

Observaciones:.....

(*) Colocar si el saldo es correcto o incorrecto

Sello y Firma

- Resumir la circularización

El resultado que se obtuvo luego de esperar la respuesta de los clientes fue el siguiente:

CARTA	CUENTA	A FAVOR CLIENTE	A FAVOR SGV	RESPUESTA
1	Serin SA		\$ 179.566,08	Saldo Correcto
2	Guiñafer SA	\$ (38.759,88)		Saldo Incorrecto
3	Vanor SRL		\$ 26.141	Saldo Correcto
4	Servet SA		\$ 10.912	Saldo correcto
5	Urbantek SA		\$ 27.533,13	Saldo Correcto

Luego de resumir la circularización, se concluye que solo un cliente informó que el saldo es incorrecto.

- Aclarar circulares desconformes

Según el resumen de circularización, el cliente Guiñafer SA no presenta el mismo saldo contable que el libro de deudores por ventas de la empresa. Ante esto se solicitó el resumen de cuenta para cotejar con la información que se cuenta por parte de SGV Transporte SRL.

Saldo según la empresa	\$ -39.220,49
Saldo según el cliente	\$ -38.759,88
Diferencia	\$ -460,61

El importe corresponde a un cheque rechazado por el Banco registrado correctamente en SGV Transporte SRL, pero que el mismo fue repuesto por el cliente y se omitió el registro en su contabilidad.

Por tal motivo, el mayor de la cuenta de Deudores por Cheques Rechazados de SGV Transporte tiene saldo cero. Dado que la reposición fue correctamente contabilizada. A continuación se adjunta la imagen del listado de saldos donde se remarca con un círculo rojo la cuenta antes mencionada.

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L. FAG.: 1
Acumulado Listado de saldos:ajuste de 2010

COD.	DETALLE	DEBE	HABER	SALDO
000	*ACTIVO.....	24,019,961.16	21,772,384.86	2,247,576.30
000	-CAJA Y BANCOS.....	12,039,518.62	12,203,419.48	-163,900.86
002	BANCO MACRO C/C.....	1,426,035.73	1,459,116.48	-33,080.75
003	NUEVO BANCO DE SANTA FE C/C...	4,535.30	4,535.30	
004	BANCO NACION C/C (ESPECIAL)...	156,962.86	152,000.00	4,962.86
006	BANCO CREDITOP C/C.....	4,754,867.28	4,893,935.54	-139,068.26
010	CAJA.....	5,595,053.68	5,591,770.39	3,283.29
011	FONDO FIJO.....	89,391.76	89,391.76	
012	FONDO FIJO (DEPOSITO BS.AS.)...	12,672.01	12,672.01	
000	-CREDITOS.....	10,256,688.19	9,567,927.86	688,760.33
000	.CREDITOS POR VENTAS.....	7,529,508.90	7,289,247.01	240,261.89
021	CREDITOS POR VENTAS.....	1,055,558.25	1,055,558.25	
022	DEUDORES POR CH/ RECHAZADOS...	459.80	459.80	
023	CREDITO POR VTAS - SERIN S.A...	3,725,577.37	3,744,013.51	179,566.08
024	CREDITO POR VTAS - GUIÑAFER S.	1,460,838.56	1,500,059.05	-39,220.49
025	CREDITO POR VTAS - VANDOR S.R.L.	701,196.54	675,054.81	26,141.73
029	CREDITO POR VENTAS - INCO.....	1,911.80		1,911.80
066	CREDITO POR VTAS - DISI SA....	30,260.45	29,360.47	899.98
067	CREDITO POR VTAS - SERVET S.A.	135,315.80	124,403.30	10,912.50
068	CREDITO POR VTAS - TPTE.LANUS.	4,428.88	4,428.88	
071	CREDITO POR VTAS - URBANTEK SA	27,533.13		27,533.13
072	CREDITO POR VTAS - ACERBRAG S.	201,693.63	174,546.21	27,147.42
074	CREDITOS POR VTAS - H MALDONAD	1,993.23	1,993.23	
075	CREDITOS POR VTAS - SCHUCO ARG	1,391.50	1,391.50	
076	CREDITOS POR VTAS - EMPRO SRL.	726.00		726.00
077	CREDITO POR VTAS - PAREXKLAUKO	363.00		363.00
078	DEUDORES VS ACEROS ZAPLA.....	4,280.74		4,280.74

Sin embargo, el cliente Guiñafér SA debería realizar un asiento con debito a la cuenta Proveedores, y así ajustar el saldo con SGV Transporte SRL, ya que el saldo correcto es \$ - 39.220,49.-

- 8) Aplicar procedimientos alternativos para circulares sin respuesta o devueltas por el correo.

La muestra seleccionada representa el 97,09 % de la facturación y se seleccionaron 5 clientes de 11 que posee la empresa. Las respuestas de la circularización reflejan que de los 11 deudores, 4 presentaron los mismos saldos que la empresa y solo uno presentó diferencia, siendo ésta aclarada mediante el procedimiento alternativo de verificación de la documentación sustentatoria. Por lo tanto podemos concluir que los saldos son confiables.

C. VALUACIÓN

9) Analizar la suficiencia de la previsión para incobrables

En la empresa analizada, no se constituye previsión para Deudores Incobrables, por lo tanto, si bien no se puede analizar la suficiencia o insuficiencia de esta cuenta contable en particular, este procedimiento tiene por objeto conocer si las cuentas de deudores por venta, serán cobrables y en qué proporción. Dado el grado de avance en el análisis del rubro de créditos por ventas, la proporción de deudores que mediante el procedimiento de circularización se ha estudiado y al obtener respuesta se presumen cobrables, además del grado de concentración de los clientes.

10) Previsión para descuentos, rebajas y devoluciones.

De acuerdo a la información obtenida, no se observa en la misma evidencia para la creación de una previsión para descuentos. Por lo tanto este punto no es de aplicación para el análisis de los Estados Contables de la empresa.

D. VARIOS

11) Corte de ventas y cobranzas

Al analizar el subdiario IVA Ventas se observa que la última factura emitida en el mes de Diciembre es la FC "A" 0001-00000100. A partir de esta información se controla que la primera factura emitida en el ejercicio contable subsiguiente es la FC "A" 0001-00000101. Se coteja que el corte de documentación de las ventas es correcto. Sin embargo, existen viajes realizados durante el mes de Diciembre que fueron facturados en Enero. Las primeras facturas emitidas con posterioridad al 31/12/2010, en su descripción se detallan viajes efectuados con fecha de la última semana de Diciembre. Según los datos obtenidos, esto ocurre así, ya que los viajes de larga distancia suelen demorar 3 días en el reparto de la mercadería y el corte se produce en el medio de dichos viajes.

El corte de cobranzas fue cotejado al analizar el rubro Disponibilidades.

12) Cuentas relacionadas:

A lo largo del análisis de este rubro no solo se han analizado las cuentas de Créditos por Ventas, sino también se cotejo de manera simultánea la información correspondiente a:

- Ventas.
- Descuentos y Devoluciones.
- Previsión para incobrables.

E. PRESENTACIÓN

El rubro de Créditos por Venta se presentó de acuerdo a las normas contables de exposición vigente.

4.4.1.1.3 Bienes de uso

Son los bienes que la empresa utiliza en la actividad principal. El análisis de este rubro pretende determinar si los bienes registrados por la empresa existen, si se presentan adecuadamente, si están valuados de acuerdo a las normas contables legales y vigentes al 31 de Diciembre de 2010.

Saldos Según Estados Contables:

No Corriente:		
Bienes de Uso (Anexo II)	463.820,53	728.084,60
Total del Activo No Cte	463.820,53	728.084,60
Total del Activo	1.209.418,29	1.450.160,51

Nota a los Estados Contables:

4. BIENES DE USO	
El detalle al cierre es el siguiente	
Anexo I	463.820,53
TOTAL	463.820,53

Anexo:

ANEXO I												
DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD : S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.												
BIENES DE USO												
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010												
Rubro	Valor al Comienzo del Ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Actualiz.	Valor al cierre del Ejercicio	AMORTIZACIONES					Acumuladas al cierre del Ejercicio	Neto Resultante
						Acumuladas al Comienzo del Ejercicio	Alicuota	Monto	Bajas	Ajuste		
Rodados	1.001.403,37	36.058,35			1.037.461,72	929.196,24	20%	298.548,24			1.227.744,48	409.717,24
Instalaciones	58.031,59				58.031,59	18.860,27	10%	5.803,16			24.683,43	33.368,16
Muebles y Utiles	18.483,45	-			18.483,45	3.835,38	10%	1.849,35			5.684,73	12.808,72
Maq y Herramientas	2.587,04				2.587,04	538,96	10%	258,70		6,00	803,66	1.783,38
Muebles y Utiles		6.143,03			6.143,03							6.143,03
Totales	1.580.515,45	42.201,38			1.722.716,83	952.430,85		306.459,45		6,00	1.258.810,72	463.906,11

❖ Programa Estándar – Bienes de Uso - Pruebas de Validez de Saldo

A. CÁLCULOS Y PASES

Se obtuvo de la empresa el listado de Bienes de Uso y sus Amortizaciones, el cual permitió realizar un control de los valores de cada uno de los bienes.

Se realizaron las sumas de todos los montos que figuran en el mismo, pudiéndose verificar que en el caso de los “Rodados” hay un error en la sumatoria total de \$ 2.30 de menos. Este error no se considera significativo con respecto al saldo total de la cuenta. Para el resto de los bienes, como Instalaciones, Equipamiento de Seguimiento Satelital y Maquinarias y Herramientas, se cotejo que la sumatoria coincide con los totales de las columnas.

A su vez se corroboró que el total del listado coincide con el Listado de Saldos a Diciembre, y también con el saldo del libro mayor de las cuentas en análisis.

Finalmente, se verificó que la empresa solo presenta en el sistema contable del rubro Bienes de Uso el error mencionado anteriormente el cual no es significativo debido a su magnitud, mientras que en los demás rubros no hay errores de sumas ni movimientos anormales. El paso a seguir es acudir a los comprobantes físicos y otros elementos de juicio que probarán la existencia y propiedad de dicho rubro.

B. EXISTENCIA

Debido a que se trata de la primera auditoría que se realiza a la empresa, se realizó el examen físico a algunos activos, incluyendo diversos tipos de pruebas, permitiendo verificar su existencia y propiedad.

Es por ello que se llevó a cabo la observación sustancial y el recuento selectivo permitiendo tomar conocimiento de los bienes existentes en la empresa y su contabilización, es decir, que los bienes de uso que tiene la empresa están contabilizados y los que están contabilizados responden a los bienes existentes. Mientras que por otro lado se pudo comprobar, de algunos la propiedad de la empresa para con ellos.

C. VALUACIÓN

Se observa que se cumplen las normas de contabilización correctas. Los documentos que respaldan las operaciones cumplen con los requisitos de autenticidad y propiedad.

D. PRESENTACIÓN

Se puede confirmar que el rubro Bienes de Uso se presenta de acuerdo a las Normas Contables vigentes.

4.4.1.2 Pasivo

4.4.1.2.1 Compras y Deudas

Se vinculan a este rubro, todas aquellas operaciones relacionadas a compras y pagos. Es necesario examinar si los pasivos registrados, son reales y que los mismos sean de la empresa analizada. Además se controla la valuación y se verifica que las registraciones del flujo de operaciones que representan obligaciones ciertas de la empresa respeten las normas contables vigentes y se expongan de la manera adecuada. El saldo del pasivo debe reflejar razonablemente la información contable perteneciente a la firma al 31 de Diciembre de 2010.

Saldos Según Estados Contables:

PASIVO		
	31/12/2010	31/12/2009
Corriente:		
Cuentas por Pagar	412.792,44	442.649,25
Deuda Financiera	252.456,12	264.363,96
Deuda Fiscales	19.051,23	37.719,95
Rem. Y Cargas Sociales	68.855,32	71.221,11
Total Pasivo Cte	753.155,11	815.954,27
No Corriente:		
Cuentas por Pagar	712.885,90	833.025,15
Total Pasivo No Cte.	712.885,90	833.025,15
Total del Pasivo	1.466.041,01	1.648.979,42

Nota a los Estados Contables:

5. CUENTAS POR PAGAR
El detalle al cierre es el siguiente

Proveedores	94.743,82
Acreedores por Ch.No Presentados	288.048,62
Anticip. de Clientes	30.000,00
TOTAL	412.792,44

6. DEUDAS FINANCIERAS
El detalle al cierre es el siguiente

Banco Credicoop Desc. Cta Cte	33.080,75
Banco Credicoop Desc. Cta Cte	139.066,26
Bco Credicoop Prestamo S/F	80.309,11
TOTAL	252.456,12

7. DEUDAS FISCALES
El detalle al cierre es el siguiente

DDJJ IVA a pagar	14.116,00
Retencion Ganancias Servicios	4.770,23
Imp a los Ingresos Brutos a Pagar	165,00
TOTAL	19.051,23

8. REMUNERACION Y CARGAS SOCIALES
El detalle al cierre es el siguiente

Cargas Sociales a pagar	68.855,32
TOTAL	68.855,32

9. CUENTAS POR PAGAR
El detalle al cierre es el siguiente

Fco. Vaccaro Prestamo	664.294,62
Socio Fco Vaccaro Cta Particular	48.591,28
TOTAL	712.885,90

<u>Pasivo:</u>	
Cuentas Por Pagar	\$ 412.792,44
Deudas Financieras	\$ 252.456,12
Deudas Fiscales	\$ 19.051,23
Rem. Y Cargas Sociales a Pagar	\$ 68.855,32
Cuentas Por Pagar Particulares	\$ 712.885,90
TOTAL	\$ 1.466.041,01

❖ Programa tipo de la prueba de funcionamiento del sistema de pagos.

A. VERIFICACIÓN DE CÁLCULOS Y PASES

1. Selección de una muestra de periodos contables.
2. Control de sumas del subdiario de Pagos
3. Cotejo del subdiario de pagos con el diario general
4. Cotejo del diario general con el mayor general.
5. Verificar matemáticamente el saldo de la cuenta bancos.
6. Examen de la razonabilidad de los movimientos de la cuenta Bancos.

Se seleccionó como mes de muestra el período de Diciembre y se realizaron las sumas rápidas de los mayores. Se verificó que la suma del Subdiario de Pagos es correcta, como así también el cotejo de la misma con el respectivo asiento en el Diario General, y finalmente este, con el Mayor General.

Con respecto a los bancos, fueron analizadas las cuentas 1.01.00.002 correspondientes al Banco Macro Cuenta Corriente y la 1.01.00.006 asignada al Banco Credicoop Cuenta Corriente, pudiendo verificar que los saldos son correctos.

B. VERIFICACIÓN DE LA REALIDAD DE LOS PAGOS

7. Selección de una muestra de operaciones
8. Control de los pases del subdiario de pagos a los mayores auxiliares.
9. Cotejo del subdiario de pagos con la orden de pago.
10. Cotejo de la orden de pago con la documentación de respaldo.
11. Verificación de la correlatividad numérica de la documentación.
12. Cotejo con resumen de cuenta bancario.
13. Pruebas de caja.
14. Prueba de los controles establecidos

Se selecciona el mismo período de muestra, Diciembre 2010, para realizar la verificación de la realidad de los pagos.

En cuanto al cotejo con la orden de pago, se efectuó la revisión de los documentos seleccionados, dentro de la muestra, corroborando que cumplen con los aspectos de autenticidad, propiedad, autorización, imputación y cálculos. Por otro lado, se controló que existiera la documentación que le dio origen y lo justifica, como así también su existencia en los resúmenes bancarios de aquellos que fueron pagados con cheques o por medio de transferencias. Los pagos analizados según la muestra, si existen y son reales.

❖ Programa Estándar – Deudas (Prueba de Validez de Saldos)

A. CÁLCULOS Y PASES

- 1- Verificar la suma del listado o de facturas a pagar
- 2- Cotejar con el mayor auxiliar
- 3- Cotejar el saldo del listado con el mayor general
- 4- Recalcular el saldo de la cuenta de control
- 5- Examinar razonabilidad de los movimientos de las cuentas

Se verifica el listado de la cuenta “Proveedores” en el período de diciembre 2010 y la suma es correcta. Luego dentro de este período se selecciona una nueva muestra más pequeña, la cual se puede observar a continuación, de los proveedores con mayores importes, que es cotejado con la ficha particular de cada uno en el mayor auxiliar, sus importes y saldos, siendo estos correctos.

También existen coincidencias con el mayor general, es decir que se corrobora que lo registrado existe.

Finalmente se concluye que no existen movimientos anormales en la cuenta de Proveedores.

Proveedores Seleccionados

COMPRAS DICIEMBRE 2010	NETO	IVA	PERCEPC.	NO GRAV.	TOTAL
ZEPPELIN de Gerosa R. y Zanotto C.	7500,00	1575,00			9075,00
PRESSA	2990,00	618,45			3608,45
PROIN de Hoyos Mariana	478,90	100,57			579,47
ABOGADA Dra. María Eugenia Martínez	1500,00				1500,00
Industrias Químicas Córdoba SRL	3000,00	630,00			3630,00
Ferroexpress SA	10800,00	2268,00			13068,00
ESSO SRL	18365,86	3001,76	428,83		21796,45
CATTANEO HNOS. SRL	72203,31	15162,69		20604	107970,00
CLAR Y VEN de Clarisa E. Benvenuto	25670,00	5390,70			31060,70
ROITECH SA	399,00	83,79			482,79
AUTOPARTS SRL	2798,94	587,78			3386,72
GARZON LASCANO SANTIAGO	9187,97				9187,97
RAVA NEUMATICOS de Alfredo M. Rava	3380,16	709,83			4089,99
TRANSPORTE JAVI SRL	11600,00	2436,00			14036,00
SERVIC de Dario Vaccaro	30068,44	6314,31			36382,75
DANIEL E. DECORTE	4695,00	985,95			5680,95
TRANSPORTE LANUS de Moreno y Romero	13431,74	2820,66			16252,4
TOTALES	218069,32	42685,49	428,83	20604	281787,64

B. EXISTENCIA

- 1- Confirmación. Diferencias principales con cuentas a cobrar:
 - a. tipo de circular,
 - b. criterio de selección de la muestra,
 - c. procedimientos alternativos.
- 2- Examen de los movimientos con documentación sustentatoria.
- 3- Re cómputo.

Se analizaron deudas bancarias, es decir la cuenta que hace referencia al préstamo con el Banco Credicoop. Se corroboró que los movimientos y el saldo al final del ejercicio son correctos.

La confirmación se realiza a través de la circular, llamada "Positiva Ciega", que fue enviada a los proveedores. La enviada por la empresa es la siguiente:

CIRCULAR DE CONFIRMACIÓN CIEGA

AUDITORES ASOCIADOS
CONTADORES PUBLICOS
5000-CORDOBA

Córdoba,de20xx

De nuestra consideración:

Nos dirigimos a Uds. Con motivo del examen de los estados contables al de de 20..., a efectos de solicitarles un estado detallado de las cuentas de ustedes con la empresa mencionada a la fecha indicada, para lo cual acompañamos un sobre franqueado.

Asimismo le solicitamos un detalle de los documentos a pagar a ustedes a la fecha mencionada, con indicación de la fecha del documento, monto, vencimiento, garantía y endosantes. En el caso de haber sido descontados, apreciaríamos nos indiquen el nombre del tenedor de los mismos.

Agradeciendo la atención que puedan dispensar a nuestro pedido, le saludamos con nuestra consideración mas distinguida.

Por AUDITORES ASOCIADOS

Agradeceremos proporciones a nuestros auditores la información solicitada.

C. VALUACIÓN

No existen problemas de valuación debido a que la empresa no realiza ningún tipo de operaciones en moneda extranjera.

Con respecto a deudas en especie, si bien la actividad de la empresa consiste en prestar un servicio, el de transportar materiales, todo se valúa en moneda nacional y se registra.

Por otro lado, se analizó la cuenta de Intereses Pagados, la cual contiene los intereses pagados en el caso de la utilización del descubierto de las cuentas bancarias. En el préstamo registrado como pasivo, en la cuenta contable "Préstamo Banco Credicoop", solo se registró el capital adeudado por \$ 70.000- y no se devengaron intereses a pagar por \$ 6025,32 que corresponden a las cuotas pendientes de cancelación.

Propuesta de ajuste para Intereses a Devengar:

-----	XX	-----
Intereses Bancarios		6025, 32
@ Intereses Bancarios a Pagar		6025,32

Nota: Según Intereses Bancarios Préstamo Banco Credicoop

----- XX -----

D. BUSQUEDA DE PASIVOS OMITIDOS

- 1- En deudas comerciales
 - a- Archivo de facturas pagadas a la fecha de la búsqueda.
 - b- Archivo de facturas a pagar
 - c- Registros de compras y de pagos del mes siguiente al cierre
 - d- Registros de pagos del mes siguiente al cierre.
 - e- Órdenes de compras pendientes a la fecha de la búsqueda.
 - f- Pruebas globales de gastos periódicos.
 - g- Confirmación al abogado, por gastos de juicios y honorarios.
- 2- En deudas bancarias y financieras
 - a- Intereses pagados con posterioridad al cierre.
 - b- Débitos de los bancos en resúmenes de cuenta posteriores al cierre.
 - c- Confirmación al registro de propiedades.
 - d- Confirmación bancaria
- 3- Indagación a los funcionarios

No se aplica este tipo de búsqueda debido a que no se tuvo acceso a esa información, lo que constituyó una limitación en el alcance de este trabajo.

E. VARIOS

- 1- Corte de compras
- 2- Gastos e ingresos relacionados
- 3- Carta de gerencia

Se sabe que existen dos tipos de cortes de compras, en el caso particular de la empresa SGV Transporte SRL, debido a la actividad que realiza, todas las operaciones que lleva a cabo con sus proveedores son registradas dentro del mes que se producen.

Como se trata de una empresa de transporte sus mayores compras son de repuestos para los camiones y combustible, las cuales se registran en la contabilidad en el mismo día de ocurrido el hecho. Con respecto a los honorarios de contadores y abogados se contabilizan en el mes siguiente por tratarse de gastos que se pagan a mes vencido. En este punto se propone realizar el devengamiento de los Honorarios a Pagar, reflejando lo que sucedió en el mes correcto.

Las cargas sociales a pagar, están expresadas en el rubro del Pasivo Remuneraciones y Cargas Sociales por un total de \$ 68.855,32. Este monto se corroboró con la Declaración Jurada del SUSS AFIP F. 931 correspondiente al período 12/2010 cuya presentación y pago operó en Enero del 2011.

Con respecto a los sueldos no se observan montos a devengar y no se dispuso de información adicional respaldatoria.

La Carta de Gerencia es un procedimiento que no se ha podido aplicar.

F. PRESENTACIÓN.

Se corrobora que el rubro "Pasivo" se presenta de acuerdo a las normas contables de exposición vigentes.

4.4.1.3 Patrimonio Neto

El objetivo es que se compruebe que el Estado de Evolución del Patrimonio Neto, el Estado de Resultados y el Estado de Flujos de Efectivo se preparen correctamente, lo que significa controlar el contenido y la forma de dichos estados, controlando que todo se presenta de acuerdo a las normas contables vigentes y representen razonablemente la realidad del ente.

Estado de Evolución del Patrimonio Neto:

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD : S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.												
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO												
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010												
	Aporte de los Propietarios				Total	Ganancias Reservadas				Resultados no Asignados	Total del Patrimonio Neto al 31/12/2010	Total del Patrimonio Neto al 31/12/2009
	Capital Suscrito	Ajuste de Capital	Aportes no Capitalizados	Revalúos Legales		Revaluac. Técnicas	Reserva Legal	Otras Reservas	Total			
Saldo al Inicio	20.000,00				20.000,00				-	218.818,91	198.818,91	66.220,88
Perdida del Ejercicio									-	57.803,81	57.803,81	265.039,79
Saldo al cierre del ejercicio	20.000,00				20.000,00				-	276.622,72	256.622,72	198.818,91

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

Saldo según Estados de Situación Patrimonial:

Patrimonio Neto	-	256.622,72	-	198.818,91
Total	1.209.418,29			1.450.160,51

❖ Programa Estándar (Pruebas de Validez de Saldos)

En esta etapa se analizan los movimientos de las cuentas en lugar de los saldos, debido a que están constituidas por pocos movimientos de importancia significativa, con mucho riesgo de que haya errores o falta de cumplimiento de las disposiciones legales.

A. SALDO INICIAL

La empresa SGV Transporte SRL mediante un acta constitutiva realizada el 24/03/2005 da inicio a la Sociedad de Responsabilidad Limitada, la cual se registrará por las disposiciones de la Ley 19.550 de Sociedades Comerciales.

B. MOVIMIENTOS

En ese mismo acto se da origen al Contrato Social de la empresa, en el cual se detallan en diversas cláusulas el modo de actuar de la Sociedad, identificación de los tres socios que la conforman y su participación accionaria, el capital social dividido en 200 cuotas sociales las cuales pueden ser transferidas mediante previa comunicación en asamblea a los demás socios, la sede social, el asiento principal de sus actividades, el tipo de explotación a desarrollar, el plazo de duración de la misma y la forma de distribución de utilidades.

La Empresa cierra balance el 31 de diciembre de cada año, permitiendo realizar balances mensuales.

Entre sus cláusulas hace referencia a que se permite la futura modificación de la sociedad y su capital.

Por otro lado, se observa que el contrato social está debidamente inscripto en el Registro Público de Comercio y se constató la inscripción correspondiente en los demás organismos.

El contrato no hace específico la obligación de convocar a asambleas ni estipula el tiempo entre las mismas. Con respecto a las actas de asamblea y directorio no hace mención alguna.

Se puede observar que la distribución de utilidades es en partes iguales entre los socios luego de cumplir con el porcentaje estipulado para reservas. La realidad no indica lo mismo, debido a que el Estado de Resultados arrojó saldo negativo, impidiendo la distribución de utilidades. Con respecto a las reservas hace mención solo a la reserva legal, la cual no puede ser inferior del 5% de las ganancias realizadas y liquidadas que arroje el Estado de Resultados del Ejercicio hasta alcanzar el 20% del Capital Social; lo que si aclara es que pueden destinarse fondos a reservas constituidas por decisión de los socios.

Al tratarse de una Sociedad de Responsabilidad Limitada, según el Art. 157 de la Ley 19.550, se establece que la administración y representación de la sociedad le corresponde a uno o más gerentes, socios o no, designados por tiempo determinado o indeterminado en el contrato constitutivo o posteriormente.

Por otro lado, el Art. 158 (Ley 19.550) establece un órgano de fiscalización, sindicatura o consejo de vigilancia optativo, ya que no se alcanzan los importes del Art. 299 Inc. 2 de la Ley 19.550. En este caso, se optó por prescindir de un órgano fiscalizador.

C. SALDO FINAL

Este punto del Programa Estándar no se aplica debido a que la empresa no emite acciones, sino que su capital está constituido en cuotas sociales como fue mencionado anteriormente.

D. VARIOS

No se observa distribución de utilidades por lo mencionado anteriormente, el Estado de Resultados arrojó saldo negativo.

E. PRESENTACIÓN

La empresa cumple con las normas de presentación y exposición vigentes.

4.4.1.4 Estado de Resultados

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.		
ESTADOS DE RESULTADOS		
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010		
	31/12/2010	31/12/2009
INGRESOS		
Servicios Prestados a Terceros	4.987.708,90	3.407.222,06
Total Ingresos	4.987.708,90	3.407.222,06
EGRESOS		
Gastos Administrativos (Anexo II)	336.078,41	352.499,34
Gastos de Comercialización (Anexo II)	4.964.730,37	3.432.048,99
Total Egresos Operativos	5.300.808,78	3.784.548,33
Perdida Operativa	- 313.099,88	- 377.326,27
Otros Ingresos	255.296,07	112.286,48
Perdida del Ejercicio	- 57.803,81	- 265.039,79

❖ Programa Estándar – (Pruebas de validez de saldos)

A. CUENTAS ANALIZADAS CONJUNTAMENTE CON ACTIVO Y PASIVO

Como ya han sido controladas y verificadas las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio Neto, es el momento de examinar el Estado de Resultados, momento en el cual ya tenemos gran conocimiento de las cuentas vinculadas a dicho Estado.

Las ventas de la empresa fueron analizadas al auditar el rubro Créditos Por Ventas, en este punto se revisaron los libros IVA Ventas, se examinaron facturas físicas de la firma, también se hizo el recómputo de la cuenta de ventas de los meses muestreados (Junio y Diciembre) y se verificó que la cuenta de Ventas no presentó errores de omisión, valuación, ni exposición.

Al analizar el rubro Bienes de Uso, se constató que la mayoría de los bienes estaban amortizados, dado que su antigüedad es superior a 5 años. Sin embargo, se incorporaron al activo nuevas unidades, las cuales se depreciaron de manera correcta para el ejercicio analizado.

Al ser una empresa dedicada a la prestación de servicio no se observa el rubro bienes de cambio.

En el pasivo, rubro Cuentas por Pagar, se revisó el Libro IVA Compras, en el cual se registraron facturas correspondientes a gastos incurridos por la firma en: librería, viáticos, fletes contratados a terceros, mantenimiento de equipos de computación, seguimiento satelital de los tractores, alquileres pagados en concepto de grúa e inmueble, repuestos y reparaciones de las unidades y se concluyó que no se observaron alteraciones en la registración, ni omisiones en estos conceptos.

Por otro lado, el rubro Deudas Financieras, está relacionado a los intereses pagados por préstamos tomados por la empresa; en cuyo caso se inspeccionó la liquidación de las cuotas pagadas. Al realizar la Conciliación Bancaria, también se efectuó el recómputo de los intereses bancarios por descubierto y de los gastos bancarios por comisiones cobradas por los bancos.

En el rubro Deudas Fiscales, se revisaron los impuestos no devengados y los impuestos pagados que forman parte del gasto. El detalle de estos impuestos lo forman: Comercio e Industria, IVA Saldo declaración jurada, Ingresos Brutos e Impuesto a las Ganancias.

Finalmente, se revisaron las cuentas relacionadas al rubro Remuneraciones y Cargas Sociales. Se revisó el detalle de las cuentas Sueldos y Jornales y, Cargas Sociales pagadas según formulario AFIP F. 931.

Se pudo corroborar luego de lo analizado, que la empresa presenta la información de manera razonable y de acuerdo a la realidad del ente, no hubo omisiones en las registraciones y la valuación y exposición fue acorde a las Normas Contables vigentes.

B. REVISIÓN DE CONJUNTO Y COMPARATIVA

Se observa que el resultado del ejercicio del año 2010 ha variado notablemente con respecto al año anterior. Si bien en ambos ejercicios el resultado es negativo, en el año auditado la pérdida es menor. El presente ejercicio tiene una pérdida del 300% menor respecto al año 2009; esto se debe al incremento en los servicios prestados a terceros y a otros ingresos, aumentando así los gastos de comercialización y disminuyendo en menor cantidad los gastos de administración.

El incremento en los servicios prestados se debe en mayor medida a un aumento en la actividad de la empresa. Esto se ve reflejado en el volumen facturado y no así por el impacto del aumento de precios. Se observa, de un año a otro, el aumento en viáticos, en sueldos y carga sociales.

Por último, hemos analizado los mayores de las cuentas mes a mes para realizar una revisión más exhaustiva y no hemos encontrado anomalías por lo que tampoco fue necesario indagar ningún área en particular.

C. SELECCIÓN DE CUENTAS A SER EXAMINADAS

Siendo la empresa analizada una prestadora de servicio de flete quien cuenta únicamente con camiones en su poder, fue necesario realizar una búsqueda más profunda a una cuenta que nos llamo particularmente la atención que es la compra de un auto Ford Focus 2.0 que figura en el cuadro de depreciaciones de bienes de uso. Luego de indagar al personal del área de administración de la empresa, resultó que el mismo era destinado, además del uso particular de uno de los socios, para el traslado diario a bancos por el cadete de la empresa.

Conociendo la importancia de la cuenta GASTOS GENERALES por la gran diversidad de conceptos que esta abarca, intentamos analizarla pero no contamos con la posibilidad de saber con exactitud qué fue lo que se incluyó dentro de la misma, lo que si podemos observar es la disminución del saldo de esta cuenta con respecto al año anterior. Esto nos da a pensar que pudo haber una redistribución o una nueva codificación de la cuenta gastos.

D. CÁLCULOS Y PASES

Lamentablemente no se tiene acceso a la documentación necesaria para realizar la revisión total o parcial, debido a que no nos fue posible acceder al libro diario, subdiario y mayores de las cuentas de resultados.

E. PRESENTACIÓN

El Estado de Resultado se presenta de acuerdo a las normas contables de exposición vigentes.

4.4.1.5 Estado de Flujo de Efectivo

SGV TRANSPORTES SRL		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010		
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR		
VARIACIONES DEL EFECTIVO	31-12-2010	31-12-2009
efectivo al inicio del ejercicio	8.334,46	5.786,62
Modificaciones de ejercicios anteriores		
efectivo modificado al inicio del ejercicio		
efectivo al cierre del ejercicio	8.246,15	8.334,46
Aumento (disminución) neta del ejercicio	- 88,31	2.547,84
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobro por Ventas de Bienes y Servicios	- 5.219.394,81	3.248.981,27
Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios	- 2.934.443,18	- 1.423.184,30
Pagos al Personal y Cargas Sociales	- 2.012.813,21	- 1.551.315,71
Pagos de Otros Impuestos	- 181.414,81	- 111.097,32
Pagos de Intereses	- 54.108,93	- 57.125,43
Pagos de Impuestos a las Ganancias M.P	- 14.501,61	- 6.788,44
Pagos de Otros Créditos	-	-
Pagos de Gastos Operativos	-	-
Cobros de Intereses	-	-
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO (CONSUMIDO) ANTES DE OPER EXTRAORD	42.113,09	99.470,07
Cobro de Indemnizaciones por Sinistros		
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO (CONSUMIDO) POR OPER EXTRAORD		
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO (CONSUMIDO) LAS ACT OPERATIVAS	42.113,09	99.470,07
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros por Ventas de Bienes de Uso		
Pagos por Compras de Bienes de Uso	- 42.201,38	- 96.922,23
Pagos por Compra de Cia XX		
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO (CONSUMIDO) LAS ACT DE INVERSIÓN	- 42.201,38	- 96.922,23
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobro por Obligaciones Negociables		
Aportes en Efo de los Socios		
Pagos de préstamos	-	-
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO (CONSUMIDO) LAS ACT DE FINANCIACIÓN	-	-
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFVO	- 88,29	2.547,84

❖ Programa Estándar – (Pruebas de validez de saldos)

La empresa SGV Transportes SRL presenta el Estado de Flujo de Efectivo al 31 de diciembre del 2010, realizado a través del método indirecto.

El presente estado cumple con la estructura expuesta por las Resoluciones Técnicas de la FACPCE, en el mismo se han dividido las causas de variación en Actividades Operativas, de Inversión y de Financiación.

Al analizar el detalle del Estado de Flujo de Efectivo, se verifica que la composición de las causas de variación, según Actividades Operativas, de Inversión y de Financiación son las que corresponden; pero no contamos con papeles de trabajo, ni mayores auxiliares para corroborar las cuentas que las integran.

Se controla que el saldo al inicio del año a analizar es el mismo al saldo al cierre del año anterior,

Respecto al cotejo de sumas y saldos el mismo es correcto, pero como ya dijimos, no contamos con papeles de trabajo para corroborar los cálculos.

Finalmente se ratifica que el Estado de Flujo de Efectivo cumple con las Normas Contables Vigentes.

4.4.2 INFORME DEL AUDITOR

Sres. Socios y Directorio de:

SGV Transporte S.R.L.

Inocente Cárcano 739 B° General Bustos Cmno. Jesús María Km 8 1/2

Córdoba

De mi mayor consideración:

En nuestro carácter de Contador Público e independiente informamos sobre la auditoría de los Estados Contables de SGV Transporte S.R.L. detallados en el apartado 1 siguiente.

Dichos estados fueron preparados y emitidos por los administradores del ente en el ejercicio de sus funciones exclusivas, siendo responsables de su contenido. Nuestra responsabilidad es emitir una opinión sobre ellos, basados en la auditoría efectuada, que tuvo el alcance indicado en el apartado 2 siguiente.

1. Estados contables objeto de la auditoría

1.1. Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2010 comparativo con el ejercicio anterior.

	Año 2010	Año 2009
Activo	\$ 1.209.418,29	\$ 1.450.160,51
Pasivo	\$ 1.466.041,01	\$ 1.648.979,42
Patrimonio Neto	\$ (256.622,72)	\$ (198.818,91)

1.2. Estado de Resultados por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2010 comparativo con el ejercicio anterior.

	Año 2010	Año 2009
Pérdida del Ejercicio	\$ 57.803,81	\$ 265.039,79

1.3. Estado de Evolución del Patrimonio Neto finalizado el 31 de diciembre de 2010 comparativo con el ejercicio anterior.

1.4. Estado de Flujo de Efectivo finalizado el 31 de diciembre de 2010 comparativo con el ejercicio del año anterior.

1.5. Información complementaria a los estados indicados, consistente en las Notas y Anexos a los Estados Contables.

2. Alcance de la Auditoría

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, aprobadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

Estas normas requieren que el auditor planifique y desarrolle la auditoría para formarse una opinión como la expuesta en el apartado 3. Una auditoría incluye el examen por muestreo de los elementos de juicio que respaldan la información expuesta en los Estados Contables, así como la evaluación de las normas contables utilizadas y de las estimaciones significativas hechas por el Directorio. La auditoría no tiene por objeto la detección de delitos ni irregularidades intencionales.

3. Dictamen

En nuestra opinión, los Estados Contables enunciados en el apartado 1 anterior, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la información sobre la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2010 y los resultados, las variaciones del patrimonio neto y los flujos de efectivo correspondientes al ejercicio anual finalizado a esa fecha, de acuerdo con las Normas Contables Profesionales Vigentes, aprobadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

4. Información especial requerida

Para dar cumplimiento a disposiciones vigentes informamos que:

- 4.1. Los Estados Contables examinados surgen de registros contables que, en sus aspectos formales, han sido llevados de conformidad con normas legales vigentes.
- 4.2. Al 31 de diciembre de 2010, según surge de los Estados Contables mencionados en el apartado 1 anterior, las deudas devengadas a favor del Régimen Nacional de Seguridad Social que surgen de los registros contables ascienden a la suma de \$68.855,32 siendo las mismas no exigibles.

Córdoba, 20 de febrero de 2013

Zarazaga Ma. Eugenia
Contador Público
Instituto Universitario Aeronáutico
M.P 10-xxxx-xx C.P.C.E.C

Vaccaro Sofía
Contador Público
Instituto Universitario Aeronáutico
M.P 10-xxxx-xx C.P.C.E.C

Carrera Paola
Contador Público
Instituto Universitario Aeronáutico
M.P 10-xxxx-xx C.P.C.E.C

4.4.3 SUPUESTOS:

La Auditoría a la empresa SGV Transporte SRL fue realizada por un profesional, quien emitió una opinión favorable sobre los Estados Contables analizados al 31 de Diciembre de 2010.

Nuestro trabajo consistió en aplicar los procedimientos de auditoría, sobre el ejercicio antes mencionado, coincidiendo con la opinión del profesional y emitiendo un dictamen favorable sobre los Estados Contables de la empresa.

A continuación planteamos posibles supuestos, que llevarían a emitir una opinión distinta a la enunciada por el profesional, en el caso de que la empresa no hubiera incorporado los asientos de ajuste propuestos por el auditor:

DICTAMEN FAVORABLE CON SALVEDAD DETERMINADA

Aclaraciones previas al dictamen:

La empresa SGV Transporte SRL, presenta un problema de exposición por omisión. Se muestra dentro del rubro Créditos por Ventas un saldo acreedor del cliente Guiñafer SA por \$ 39.220,49; el cuál fue omitido en el Pasivo, dentro del rubro Cuentas por Pagar, detallado en la Nota 5 a los Estados Contables en la cuenta de "Anticipo de Clientes".

Dictamen:

En nuestra opinión, excepto por la omisión de la información incluida en el párrafo anterior, los Estados Contables mencionados en el apartado 1 presentan razonablemente la información sobre la situación patrimonial de SGV Transporte SRL al 31 de Diciembre de 2010, el resultado del ejercicio, las variaciones en el patrimonio neto y los flujos de efectivo por el ejercicio terminado en esa fecha, de acuerdo con normas contables profesionales.

DICTAMEN CON ABSTENCIÓN DE OPINIÓN

Alcance de la Auditoría:

Nuestro examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, aprobadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas; excepto por lo que se indica a continuación. La empresa SGV Transporte SRL no permitió obtener confirmación escrita de los Créditos por Ventas y no se pudo obtener la información necesaria por procedimientos alternativos. Además, no se pudo efectuar la verificación de la existencia y propiedad de los Bienes de Uso debido a limitaciones impuestas por el cliente.

Los rubros Créditos por Ventas y Bienes de Uso, representan un 60% del Activo, lo cual es una porción significativa del mismo.

Dictamen:

Debido al efecto muy significativo que sobre la revisión de los Estados Contables posee la limitación en el alcance mencionado en el párrafo anterior, nos abstenemos de opinar sobre los Estados Contables mencionados en el Apartado 1 de SGV Transporte SRL al 31 de Diciembre de 2010, tomados en su conjunto.

5 CONCLUSIONES DEL TRABAJO FINAL DE CARRERA

En el transcurso de este trabajo, se repasaron en una primera etapa conceptos teóricos que dan noción del contenido de una auditoría contable, la responsabilidad que conlleva la realización de la misma y la importancia que tiene la auditoría externa para que gocen de confiabilidad los estados contables presentados ante los distintos usuarios de la información.

En una segunda etapa, se desarrolló un trabajo práctico en el cual se plasmaron los conceptos y procedimientos antes descriptos teóricamente. A partir de esto, notamos que cuando cada una de las áreas de la empresa no está bien vigilada, surgen las causas que dan origen a errores en la información contable, ya que todas son importantes y deben tener el control y la vigilancia para un mejor desempeño.

Luego de realizar la auditoría externa, se aplicaron métodos para identificar si algo no se estaba haciendo correctamente o si algo extraño pudiese ocurrir en la empresa. Conocimos diferentes ejemplos en los que una persona puede hacer fraude y las posibles medidas que se pueden tomar para evitarlos, las cuales fueron plasmadas en el trabajo de Informe de Controles que desarrollamos como ampliación de la Auditoría.

Aprendimos que todas las auditorías son dinámicas, independientemente de la actividad de la empresa, su magnitud y los objetivos planteados. Para que sea eficiente, debe ser aplicada en todos los niveles de la organización y hay que ser flexibles para adaptar las técnicas aprendidas a cada empresa según su dimensión.

Algo que nos quedó de experiencia, fue la necesidad de contar con la información adecuada para el desarrollo de una auditoría, la importancia de mantener una actitud objetiva durante la ejecución del trabajo, la condición de independencia del auditor, ser competente y mantener un juicio imparcial; con lo que se aseguró que los hallazgos, conclusiones e informe de auditoría elaborados, se basaron solo en evidencia obtenida a lo largo de todo el procedimiento y reflejaron con veracidad y exactitud las actividades que llevamos a cabo durante el proceso de aprendizaje.

Se estableció como un punto importante, la necesidad de realizar auditorías cuando la empresa presenta gastos excesivos, cuando no se cumplen los objetivos definidos o los procesos establecidos, cuando se tiene dificultades para la toma de decisiones por la mala calidad de la información y cuando no hay controles suficientes sobre las tareas de los empleados.

Por ello es recomendable llevar a cabo una auditoría externa anual, con el fin de identificar riesgos de la empresa, prevenir errores y fraudes, detectar vulnerabilidades, brindar confianza a los socios y aportar una mejora continua a la empresa.

El trabajo práctico sobre la empresa SGV Transporte S.R.L. se realizó de acuerdo a las normas de auditoría vigentes y arrojó resultados satisfactorios tanto para nosotras, al realizar la tarea por haber logrado el objetivo de emitir el informe final, como para el ente auditado, ya que se concluyó que los estados contables presentados reflejan razonablemente la situación patrimonial de la empresa, aunque con algunas limitaciones en el alcance del mismo.

Se planteó la necesidad de desarrollar la Auditoría con un enfoque más amplio que el tradicional; es decir, no solamente con los objetivos y funciones típicas del Auditor Externo, sino que ampliando esta función a un enfoque más proactivo para poder generar valor a la empresa analizada, evaluando efectividad y eficiencia de los procesos.

En cuanto al trabajo de auditoría en sí, se puede afirmar que en tiempos donde el tamaño de las organizaciones es cada vez más grande y en un contexto donde cada vez es más marcado el conflicto de intereses entre accionistas, socios o propietarios y quienes tienen a cargo la administración de sus recursos, las auditorías contables cobran cada vez mayor relevancia y su tarea se hace imprescindible para la toma de decisiones.

6 **Bibliografía**

- ❖ Escribano Martínez, Florencio. Guía de Estudio de Auditoría. Instituto universitario Aeronáutico. Edición Diciembre de 2008.
- ❖ Fowler Newton, Enrique. Normas de Auditoría. Editorial Ediciones Macchi. Edición 1996 Bs. As. Argentina.
- ❖ Resoluciones Técnicas de la FACPCE. Editorial Errepar.
- ❖ Wainstein, Mario. Casal, Armando M. El informe del Auditor. Editorial Errepar. Edición Abril 2000 Bs. As. Argentina
- ❖ Rusenias, Rubén O. (2001) "Auditoría Interna y Operativa. Fraude y Corrupción". Ed. La Ley. Buenos Aires.
- ❖ Federación Argentina de Consejos Profesionales en Ciencias Económicas (1985) "Resolución Técnica número 7". Ed. Federación. Buenos Aires.
- ❖ Holmes Arthur.(1997) "Auditoría: Principios y procedimientos". Ed. Uteha. México
- ❖ Casal, Armando Miguel. (2004). La Auditoría de las pequeñas y medianas empresas. Enfoques. 7 (Julio 2004): 21-37
- ❖ Casal, Armando Miguel. (2004). La Auditoría de las pequeñas y medianas empresas. Enfoques. 8 (Agosto 2004): 15-27
- ❖ Garcia Norberto, Arnoletto José. (2003) "Principios Contables"
- ❖ José A. Avellaneda Fernandez. (2007) "La Auditoría [en línea]".España. <http://www.mega-consulting.com> [Consulta: 17 de Septiembre de 2007]

7 Anexos

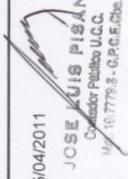
7.1 Estados Contables de SGV Transporte SRL

DENOMINACIÓN		
S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.		
DOMICILIO LEGAL		
Inocente Cárcano 739 - Bº Gral. Bustos - Córdoba		
ACTIVIDAD PRINCIPAL		
Servicio de Transporte Terrestre Automotor de Cargas		
ESTADOS CONTABLES		
Por el ejercicio anual N° 6 iniciado el 01 de Enero de 2010 presentado en forma comparativa con el anterior expresado en moneda homogénea (pesos) al 31 de Diciembre de 2010		
Inscripción en el Registro Público de Comercio	Del Estatuto o Contrato Social: Inscripta en el registro Público de Comercio Matricula N° 7510-B del 05 de Julio de 2005.	
Composición del Capital		
Cantidad 200 Cuotas	Capital Suscripto 20000	Capital Integrado 5000

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010

	ACTIVO		PASIVO	
	31/12/2010	31/12/2009	31/12/2010	31/12/2009
Corriente:			Corriente:	
Cajas y Bancos	8.246,15	8.334,46	Cuentas por Pagar	442.649,25
Creditos por Ventas	240.261,89	260.223,44	Deuda Financiera	264.363,96
Otros Creditos	497.089,72	453.518,01	Deuda Fiscales	37.719,95
Total Activo Cte	745.597,76	722.075,91	Rem. Y Cargas Sociales	71.221,11
No Corriente:			Total Pasivo Cte	815.954,27
Bienes de Uso (Anexo II)	463.820,53	728.084,60	No Corriente:	
Total del Activo No Cte	463.820,53	728.084,60	Cuentas por Pagar	833.025,15
Total del Activo	1.209.418,29	1.450.160,51	Total Pasivo No Cte.	833.025,15
			Total del Pasivo	1.648.979,42
			Patrimonio Neto	198.818,91
			Total	1.450.160,51

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011


JOSE LUIS PISANO
 Contador Público U.C.C.
 M/10.777/8 - C.P.E.C.

DENOMINACION DE LA ENTIDAD: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.		
ESTADOS DE RESULTADOS		
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010		
	31/12/2010	31/12/2009
INGRESOS		
Servicios Prestados a Terceros	4.987.708,90	3.407.222,06
Total Ingresos	4.987.708,90	3.407.222,06
EGRESOS		
Gastos Administrativos (Anexo II)	336.078,41	352.499,34
Gastos de Comercialización (Anexo II)	4.964.730,37	3.432.048,99
Total Egresos Operativos	5.300.808,78	3.784.548,33
Perdida Operativa	- 313.099,88	- 377.326,27
Otros Ingresos	255.296,07	112.286,48
Perdida del Ejercicio	- 57.803,81	- 265.039,79

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE EMILIO PISANO
Contador Público S.C.C.
Méd. 10.7779.3 - C.P.E.Che.

S.G.V. Transporte S.R.L.
SOCIO GERENTE

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD : S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO NETO
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010

	Aporte de los Propietarios			Total	Ganancias Reservadas			Resultados no Asignados	Total del Patrimonio Neto al 31/12/2010	Total del Patrimonio Neto al 31/12/2009
	Capital Suscrito	Ajuste de Capital	Aportes no Capitalizados		Revalúos Legales	Revaluac. Técnicas	Reserva Legal			
Saldo al Inicio	20.000,00			20.000,00				218.818,91	198.818,91	66.220,88
Pérdida del Ejercicio								57.803,81	57.803,81	265.039,79
Saldo al cierre del ejercicio	20.000,00			20.000,00				276.622,72	256.622,72	198.818,91

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE LUIS PISANO
 Contador Público U.C.C.
 Tel. 10.778.3 - C.P.C.E. Chs.

SOLERA & C^{IA}
 CONTADOR

ANEXO I

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD : S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.

BIENES DE USO

CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010

Rubro	Valor al Comienzo del Ejercicio	Aumentos	Disminuciones	Actualiz.	Valor al cierre del Ejercicio	AMORTIZACIONES				Acumuladas al cierre del Ejercicio	Neto Resultante	
						Acumuladas al Comienzo del Ejercicio	Alicuota	Monto	Bajas			Ajuste
Rodados	1.601.403,37	36.058,35			1.637.461,72	929.196,24	20%	298.548,24			1.227.744,48	409.717,24
Instalaciones	58.031,59				58.031,59	18.860,27	10%	5.803,16			24.663,43	33.368,16
Muebles y Utiles	18.483,45				18.483,45	3.835,38	10%	1.849,35			5.684,73	12.808,72
Maq y Herramientas	2.587,04				2.587,04	538,96	10%	258,70		6,00	803,66	1.783,38
Muebles y Utiles		6.143,03			6.143,03							6.143,03
Totales	1.680.515,45	42.201,38			1.722.716,83	952.430,85		306.459,45		6,00	1.258.896,30	463.820,53

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE LUIS PISANO
 Contador Público U.C.C.
 Matr. 10.779.3 - C.P.C.E.Cha.

SGV TRANSPORTE S.R.L.
 SOCIO GERENTE

ANEXO II
DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
INFORMACIÓN SOBRE RUBROS DE GASTOS Y SU APLICACIÓN ART.64 inc. b LEY 19550
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FINALIZADO 31 de Diciembre de 2010

Rubros	Total	Gastos de Administración	Gastos de Comercialización	Otros Gastos
Sueldos y Jornales	1.321.955,34	132.195,53	1.189.759,81	
Cargas Sociales	690.857,87	69.085,79	621.772,08	
Impuestos pagados y devengados	175.916,42		175.916,42	
Gastos de Rodados	1.760.273,41		1.760.273,41	
Viáticos y Movilidad	8.200,16		8.200,16	
Papelaria e Imprenta	1.403,05	1.403,05		
Gastos Grales.	9.124,04	9.124,04		
Intereses Pagados	54.108,93		54.108,93	
Gastos Bancarios	29.101,36		29.101,36	
Amortización Bienes de Uso	306.459,45		306.459,45	
Gastos Depositos	29.373,15		29.373,15	
Gastos Alquileres	122.400,00	122.400,00		
Gastos Flete Reparto Bs. As.	38.840,00		38.840,00	
Gastos Manten. Equipo Comp.	1.870,00	1.870,00		
Abono Seguimiento Satelital	29.752,50		29.752,50	
Gastos Locacion Camion c/Grua	70.500,00		70.500,00	
Fletes Realizados por Terceros	650.673,10		650.673,10	
Total	5.300.808,78	336.078,41	4.964.730,37	

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE LOUIS PISANO
 Contador Público U.C.C.
 N° 10.776.93 - C.P.C.E.Cha.

S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.
 DIRECTOR GERENTE

SGV TRANSPORTES SRL		
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		
POR EL EJERCICIO ANUAL FINALIZADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2010		
COMPARATIVO CON EL EJERCICIO ANTERIOR		
VARIACIONES DEL EFECTIVO	31-12-2010	31-12-2009
efectivo al inicio del ejercicio	8.334,46	5.786,62
Modificaciones de ejercicios anteriores		
efectivo modificado al inicio del ejercicio		
efectivo al cierre del ejercicio	8.246,15	8.334,46
Aumento (disminución) neta del ejercicio	- 88,31	2.547,84
CAUSAS DE LAS VARIACIONES DEL EFECTIVO		
ACTIVIDADES OPERATIVAS		
Cobro por Ventas de Bienes y Servicios	- 5.219.394,81	3.248.981,27
Pagos a Proveedores de Bienes y Servicios	- 2.934.443,18	- 1.423.184,30
Pagos al Personal y Cargas Sociales	- 2.012.813,21	- 1.551.315,71
Pagos de Otros Impuestos	- 161.414,81	- 111.097,32
Pagos de Intereses	- 54.108,93	- 57.125,43
Pagos de Impuestos a las Ganancias M.P	- 14.501,61	- 6.788,44
Pagos de Otros Créditos	-	-
Pagos de Gastos Operativos	-	-
Cobros de Intereses	-	-
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO	42.113,09	99.470,07
(CONSUMIDO) ANTES DE OPER EXTRAORD		
Cobro de Indemnizaciones por Siniestros		
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO		
(CONSUMIDO) POR OPER EXTRAORD		
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO	42.113,09	99.470,07
(CONSUMIDO) LAS ACT OPERATIVAS		
ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Cobros por Ventas de Bienes de Uso		
Pagos por Compras de Bienes de Uso	- 42.201,38	- 96.922,23
Pagos por Compra de Cía XX		
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO	- 42.201,38	- 96.922,23
(CONSUMIDO) LAS ACT DE INVERSIÓN		
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Cobro por Obligaciones Negociables		
Aportes en Efvo de los Socios		
Pagos de préstamos	-	-
FLUJO NETO DE EFVO GENERADO		
(CONSUMIDO) LAS ACT DE FINANCIACIÓN		
AUMENTO (DISMINUCIÓN) NETA DEL EFVO	- 88,29	2.547,84

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE LUIS PISANO
Contador Público U.C.C.
Reg. 10.7779.1 - C.P.C.E.Ch

SGV Transporte S.R.L.
GERENTE

DENOMINACIÓN DE LA ENTIDAD: S.G.V. TRANSPORTE S.R.L.	
DOMICILIO LEGAL : Cno. Jesús María Km. 8 1/2 Córdoba	
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL AL 31 de Diciembre de 2010	
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES	
BASE DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS CONTABLES	
<p>a- Los Estados Contables se presentan expresados en moneda homogénea de cierre de ejercicio, según lo establecido por la Resolución Técnica No 19, que modifica la Resolución Técnica No 6 de la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas, la Resolución 240/2 y 287/3 de FACPCE y 11/02 y 1/04 del Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba. El valor límite de los activos es su valor recuperable.</p> <p>Se siguieron las normas generales y particulares de la exposición contable fijadas en las Resoluciones Técnicas No 8 y 9 de esa misma federación.</p>	
1. CAJA Y BANCOS	
El detalle al cierre es el siguiente	
Caja	3.283,29
Bco Nacion Cuenta Especial	4.962,86
TOTAL	8.246,15
2. CREDITOS	
El detalle al cierre es el siguiente	
Deudores por Ventas	240.261,89
TOTAL	240.261,89
3. OTROS CREDITOS	
El detalle al cierre es el siguiente	
Saldo a favor Imp. A las Ganancias	9.834,99
Retencion Imp. Ganancias	18.924,24
Anticipo G.M.P.	7.830,00
Retencion Imp. Ing. Brutos	5.082,29
Percepcion IVA	587,58
Combustible Stock	222.069,46
Saldo a Favor G.M.P.	4.527,00
Martin Vaccaro Cta Particular	13.287,50
Mónica Vaccaro Cta Particular	5.000,00
Anticipo Proveedores	930,66
Repop. A cobrar	209.016,00
TOTAL	497.089,72
4. BIENES DE USO	
El detalle al cierre es el siguiente	
Anexo I	463.826,53
TOTAL	463.826,53

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE LUIS PISANO
Contador Público U.C.C.
Mat. 10.7779.3 - C.P.C.E.Cbe.

SGV Transporte S.R.L.
SOCIO GERENTE

5. CUENTAS POR PAGAR	
El detalle al cierre es el siguiente	
Proveedores	94.743,82
Acreedores por Ch.No Presentados	288.048,62
Anticipó de Clientes	30.000,00
TOTAL	412.792,44
6. DEUDAS FINANCIERAS	
El detalle al cierre es el siguiente	
Banco Credicoop Desc. Cta Cte	33.080,75
Banco Credicoop. Desc. Cta Cte	139.066,26
Bco Credicoop Prestamo S/F	80.309,11
TOTAL	252.456,12
7. DEUDAS FISCALES	
El detalle al cierre es el siguiente	
DDJJ IVA a pagar	14.116,00
Retencion Ganancias Servicios	4.770,23
Imp a los Ingresos Brutos a Pagar	165,00
TOTAL	19.051,23
8. REMUNERACION Y CARGAS SOCIALES	
El detalle al cierre es el siguiente	
Cargas Sociales a pagar	68.855,32
TOTAL	68.855,32
9. CUENTAS POR PAGAR	
El detalle al cierre es el siguiente	
Fco. Vaccaro Prestamo	664.294,62
Socio Fco Vaccaro Cta Particular	48.591,28
TOTAL	712.885,90

Véase mi informe de Auditor del 05/04/2011

JOSE LUIS PISANO
 Contador Público U.C.C.
 Mat. 10.7770.3 - C.P.C.E.Cbe

Soc. Transporte S.R.L.
 SOCIO GERENTE


Nº 00034694

PARA USO EXCLUSIVO DEL PROFESIONAL EN INFORMES O CERTIFICACIONES SOBRE ESTADOS CONTABLES.

INFORME DE AUDITOR

**Al Señor Socio Gerente de
S.G.V. TRANSPORTE S.R.L. Cno a Jesus María Km. 8 1/2
CÓRDOBA**

En mi carácter de Contador Público independiente informo sobre la Auditoría de los Estados Contables de S.G.V. TRANSPORTE S.R.L. detallados en el apartado siguiente. Los Estados citados constituyen información preparada y emitida por los administradores del ente en ejercicio de sus funciones exclusivas. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos Estados Contables basado en mi examen de auditoría con el alcance que he mencionado en el apartado II

1. ESTADOS CONTABLES OBJETO DE AUDITORIA

1.1 Estado de Situación Patrimonial al 31 de Diciembre de 2010 comparativo con el del 31/12/2009 cuyas cifras resumidas son:

	Año 2010	Año 2009
Activo	\$ 1.209.418.29	\$ 1.450.160.51
Pasivo	\$ 1.466.041.01	\$ 1.648.979.42
Patrimonio Neto	\$ (256.622.72)	\$ (198.818.91)

1.2 Estado de Resultados por Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2010 comparativo con el del 31/12/2009.

	Año 2010	Año 2009
Perdida del Ejercicio	\$ 57.803.81	\$ 265.039.79

1.3 Estado de Evolución del Patrimonio Neto por el Ejercicio finalizado el 31 de Diciembre de 2010, comparativo con el del 31/12/2009

1.4 Estado de Flujo de Efectivo por el Ejercicio cerrado el 31 de Diciembre de 2010, comparativo con el del 31/12/2009

2. ALCANCE DEL TRABAJO DE AUDITORIA

He realizado el examen de la información contenida en los Estados indicados en 1 correspondiente al Sexto Ejercicio Económico finalizado el 31 de Diciembre de 2010 sobre bases selectivas, de acuerdo con las Normas de Auditoría aprobadas por la Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas.

3. DICTAMEN

En mi opinión los Estados Contables mencionados, presentan razonablemente la situación patrimonial de S.G.V. TRANSPORTE S.R.L. al 31 de Diciembre de 2010 y los Resultados de las operaciones, el Estado de Evolución del Patrimonio Neto y el Estado de Flujo de Efectivo por el Ejercicio finalizado en esa fecha de acuerdo a las normas Contables vigentes.

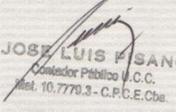
4. INFORMACIÓN ESPECIAL REQUERIDA POR DISPOSICIONES VIGENTES

A efectos de dar cumplimiento a las disposiciones vigentes informo que:

4.1 Los Estados Contables detallados en el punto 1 concuerdan con los registros contables de la sociedad los que han sido llevados en sus aspectos formales de acuerdo con las disposiciones legales y técnicas.

4.2 Al 31 de Diciembre de 2010 las deudas devengadas a favor del régimen Nacional de Seguridad Social que surgen de los registros contables ascienden a la suma de \$ 68.855.32 siendo las mismas no exigible

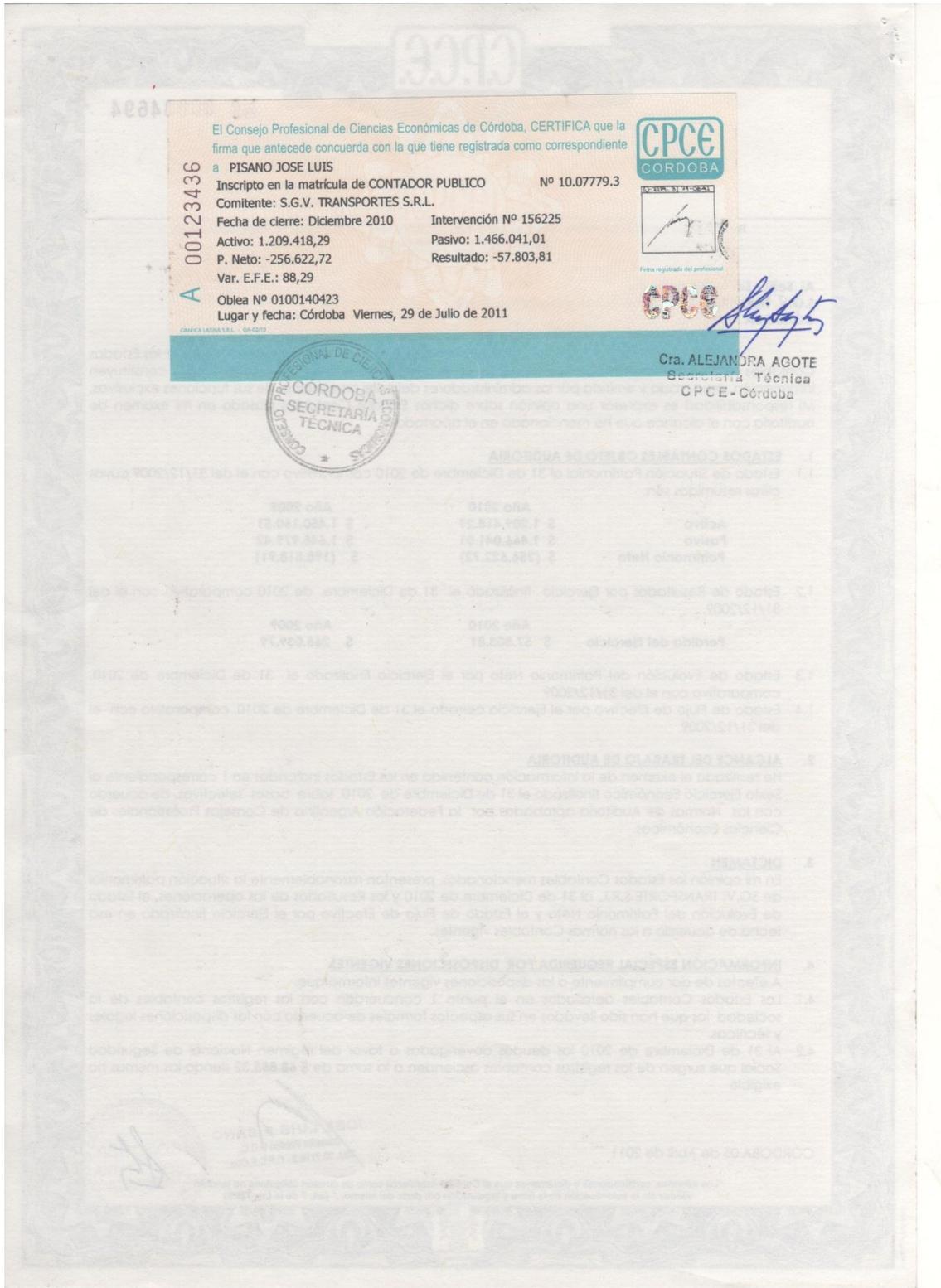
CÓRDOBA 05 de Abril de 2011



JOSE LUIS PISANO
Contador Público U.C.C.
Mat. 10.779.3 - C.P.C.E.Cba



Los informes, certificaciones o dictámenes que el Consejo establezca como de emisión obligatoria no tendrán validez sin la autenticación de la firma y legalización por parte del mismo. (art. 7 de la Ley 7626)



7.2 Circulares de Confirmación del rubro Créditos por Venta



Sres. de VANOR SRL
 (Depto. Contabilidad)
 Cmo. Jesus Maria KM 8 1/2 Guñazu

Córdoba, 14 de Noviembre de 2012.

De nuestra consideración:

Con el objeto de comprobar los saldos de nuestras cuentas con ustedes, mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, su conformidad o discrepancia con los saldos abajo indicados, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal paga.

Agradeceremos también que en caso de discrepancia acompañen a su respuesta un estado de cuenta a la fecha indicada.

Saludamos a ustedes, muy atentamente.

P/ SGV Transporte SRL

Sres. Auditores:

Tenemos el agrado de confirmar a ustedes, excepto por las observaciones que se exponen más abajo, que los siguientes saldos con la firma SGV Transportes SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, son 26.144. correcto (*)

Nombre de la Cuenta	Saldo a su favor	Saldo a Nuestro favor
Nombre del cliente	X	

Observaciones: _____

(*) Colocar si el saldo es correcto o incorrecto







Sres. de Guñafer SA
 (Depto. Contabilidad)
 Cmo. Jesus Maria KM 8 1/2 Guñazu

Córdoba, 14 de Noviembre de 2012.

De nuestra consideración:

Con el objeto de comprobar los saldos de nuestras cuentas con ustedes, mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, su conformidad o discrepancia con los saldos abajo indicados, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal paga.

Agradeceremos también que en caso de discrepancia acompañen a su respuesta un estado de cuenta a la fecha indicada.

Saludamos a ustedes, muy atentamente.

P/ SGV Transporte SRL

Sres. Auditores:

Tenemos el agrado de confirmar a ustedes, excepto por las observaciones que se exponen más abajo, que los siguientes saldos con la firma SGV Transportes SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, son 7.223.359,00 (*)

Nombre de la Cuenta	Saldo a su favor	Saldo a Nuestro favor
Nombre del cliente Guñafer SA		✓

Observaciones: _____

(*) Colocar si el saldo es correcto o incorrecto

GUÑAFER S.A.
 RUC: 201001000000000000
 AP: [Firma] RADO
 Sello y Firma





Sres. de URBANTEK SA

(Depto. Contabilidad)

Juan B. Justo 8500 Córdoba

Córdoba, 14 de Noviembre de 2012.

De nuestra consideración:

Con el objeto de comprobar los saldos de nuestras cuentas con ustedes, mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, su conformidad o discrepancia con los saldos abajo indicados, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal paga.

Agradeceremos también que en caso de discrepancia acompañen a su respuesta un estado de cuenta a la fecha indicada.

Saludamos a ustedes, muy atentamente.

P/ SGV Transporte SRL

Sres. Auditores:

Tenemos el agrado de confirmar a ustedes, excepto por las observaciones que se exponen más abajo, que los siguientes saldos con la firma SGV Transportes SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, son (*)

Nombre de la Cuenta	Saldo a su favor	Saldo a Nuestro favor
Nombre del cliente		\$ 24533,13 =

Observaciones:.....

(*) Colocar si el saldo es correcto o incorrecto

Sello y Firma
URBANTEK S.A
APODERADO





Sres. de Serin SA

(Depto. Contabilidad)

Cmno. Jesus María KM 8 1/2 Guíñazu

Córdoba, 14 de Noviembre de 2012.

De nuestra consideración:

Con el objeto de comprobar los saldos de nuestras cuentas con ustedes, mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, su conformidad o discrepancia con los saldos abajo indicados, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal pago.

Agradeceremos también que en caso de discrepancia acompañen a su respuesta un estado de cuenta a la fecha indicada.

Saludamos a ustedes, muy atentamente.

P/ SGV Transporte SRL

Sres. Auditores:

Tenemos el agrado de confirmar a ustedes, excepto por las observaciones que se exponen más abajo, que los siguientes saldos con la firma SGV Transportes SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, son correctos..... (*)

Nombre de la Cuenta	Saldo a su favor	Saldo a Nuestro favor
Nombre del cliente SERIN SA	179.566.-	

Observaciones:.....

(*) Colocar si el saldo es correcto o incorrecto

SERIN SA
APCIBENZO
Sello y firma





Sres. de

SERVET SA

Maipu N* 1199- San Luis (5700)

Córdoba, 14 de Noviembre del 2012.

De nuestra consideración:

Con el objeto de comprobar los saldos de nuestras cuentas con ustedes, mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, su conformidad o discrepancia con los saldos abajo indicados, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal paga.

Agradeceremos también que en caso de discrepancia acompañen a su respuesta un estado de cuenta a la fecha indicada.

Saludamos a ustedes, muy atentamente.

P/ SGV Transporte SRL

Sres. Auditores:

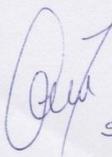
Tenemos el agrado de confirmar a ustedes, excepto por las observaciones que se exponen más abajo, que los siguientes saldos con la firma SGV Transportes SRL a la fecha 31 de Diciembre de 2010, son correctos..... (*)

Nombre de la Cuenta	Saldo a su favor	Saldo a Nuestro favor
<i>Nombre del cliente</i> SERVET SA	10.912	

Observaciones:.....
.....
.....

(*) Colocar si el saldo es correcto o incorrecto

Sello y Firma


SERVET S.A.