



# Ejercicios propuestos

## 1. Cuentas a pagar

1. De la circularización realizada a los proveedores y acreedores, el auditor, ha obtenido la siguiente información:

Acreedor	Importe
A	60.000,00
B	50.000,00

Los auditores, llevaron a cabo una confirmación de carácter positivo con los siguientes resultados:

- El acreedor A, no contestó a la solicitud de confirmación.
  - De la confirmación del acreedor B, se deduce que la factura número 7235, por importe de 23.200,00 €, incluido el IVA del 16 %, corresponde a un suministro que entró en el almacén el día 28 de diciembre, no fue tomada en cuenta en el inventario y consecuentemente, no ha sido contabilizada.
2. Al circularizar a los proveedores, se recibe del proveedor A una discrepancia, consistente en una factura que hace referencia a 150.000 unidades de producto, envío efectuado por el proveedor y recibido de conformidad en el almacén el día 28 de diciembre, por importe de 19.500,00 €.
3. Como consecuencia de la circularización a proveedores, realizada al 31 de diciembre, de la conciliación del saldo de la sociedad con el proveedor X, se ofrece el siguiente detalle:

Concepto	Importe
Factura 3820; mercancía recibida el 30 de diciembre, pero no recepcionada hasta el 19 de enero	57.000,00
Factura 3880; mercancía recibida el 28 de diciembre, y registrada la compra el 19 de enero	35.000,00

La mercancía correspondiente a la factura 3820, no se recontó en el inventario final en presencia de los auditores.



# Soluciones a los ejercicios

## 1. Cuentas a pagar

1. A) Habrá que estudiar la importancia del saldo, y en su caso, pedir una segunda confirmación.
- B) Habrá que analizar el control interno, y:

20.000,00	(600) Compras	a	(4009) Proveedores, facturas pendientes de formalizar	20.000,00
<hr/>				
20.000,00	(300) Existencias	a	(610) Variación de existencias	20.000,00
<hr/>				

2. Falta el asiento de compras, ya que si se ha incluido en el inventario:

19.500,00	(600) Compras	a	(4009) Proveedores, facturas pendientes de formalizar	19.500,00
<hr/>				

3. Para la factura 3820,

57.000,00	(600) Compras	a	(4009) Proveedores, facturas pendientes de formalizar	57.000,00
<hr/>				
57.000,00	(300) Existencias	a	(610) Variación de existencias	57.000,00
<hr/>				

Para la factura 3880,

35.000,00	(600) Compras	a	(4009) Proveedores, facturas pendientes de formalizar	35.000,00
<hr/>				