



## Ejercicios propuestos

La compañía DIANA, S.A. debe auditar los estados financieros al ejercicio contable 2002.

El balance cerrado a dicha fecha proporcionado por la empresa, es el siguiente:

<i>ACTIVO</i>		<i>PASIVO</i>	
Maquinaria e instalaciones	755.188,54	Capital y reservas	320.868,34
Dcho. s/bienes en <i>leasing</i>	269.802,30	Resultados	353.879,71
Otro inmovilizado	155.364,33	Deudas a largo plazo	1.746.361,47
- Amortizaciones	-220.275,74	Deudas a corto plazo	409.484,86
Existencias	244.315,93		
Clientes	1.354.986,90		
Tesorería	271.212,12		
Total Activo	2.830.594,38	Total Pasivo	2.830.594,38

Como datos adicionales, se tienen los siguientes:

- Una parte de la maquinaria e instalaciones, adquirida en 1995 por 65.000.000 de pesetas, se amortiza por la suma de los dígitos decrecientes en 12 años.
- Además, el resto de maquinaria, adquirida en 1990, se amortiza linealmente en 20 años.
- El otro inmovilizado se amortiza en 8 años de forma lineal.
- Las existencias deben estar valoradas a precio medio ponderado. De los movimientos de almacén, se tienen los siguientes datos:

<i>Fecha</i>		<i>Concepto</i>	<i>Precio</i>
01/02	Compra	10.000 unidades a	30,05 €
02/05	Compra	10.000 unidades a	36,06 €
01/10	Compra	15.000 unidades a	30,05 €
20/12	Compra	10.000 unidades a	33,06 €
01/06	Venta	11.000 unidades	
02/11	Venta	14.000 unidades	

- De las 10.000 unidades recibidas en diciembre, la factura se recibió en enero del ejercicio siguiente.
- De la circularización realizada con fecha al 31 de diciembre, se desprende:

	<i>Concepto</i>	<i>Efectos</i>	<i>Material entregado sin factura</i>
<i>A</i>	13.100,00	1.450,00	
<i>B</i>	15.420,50		1.850,25
<i>C</i>	700,00		

- En *A*, las facturas que componen el saldo de las cuentas, llevan fecha del año 2002, pero al 31 de diciembre no se había entregado la mercancía.
- El saldo de *B*, es de 1.000,00 €, ya que el resto se corresponde con un efecto de vencimiento en marzo de 2003 que ya estaba descontado al 31 de diciembre.
- A *C* se le está pendiente de abonar un rappel de 125,00 €

Efectuar los ajustes y reclasificaciones correspondientes, así como mencionar los puntos de control interno más importantes sobre las cuentas a cobrar.



7. El movimiento de la cuenta del banco durante el mes de diciembre fue:

<i>Fecha</i>	<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
18/12/2002	Saldo anterior		18.500,00	18.500,00 H
19/12/2002	Cheque 1231	12.611,00		5.889,00 H
20/12/2002	Cheque 1233	126,30		5.762,70 H
20/12/2002	Factura Tele 25	736,50		5.026,20 H
20/12/2002	Ingreso de cheques		2.800,10	7.826,30 H
20/12/2002	Recibo Iber 30	444,20		7.382,10 H
20/12/2002	Gastos bancarios	14,20		7.367,90 H

Por nuestra parte, la cuenta que la empresa mantenía con el banco, desde la misma fecha, presenta los siguientes movimientos:

<i>Fecha</i>	<i>Descripción</i>	<i>Debe</i>	<i>Haber</i>	<i>Saldo</i>
18/12/2002	Saldo anterior	18.500,00		18.500,00 D
19/12/2002	Cheque 1231		12.611,00	5.889,00 D
19/12/2002	Cheque 1232		43,40	5.845,60 D
19/12/2002	Cheque 1233		126,30	5.719,30 D
20/12/2002	Factura Tele 25		736,50	4.982,80 D
21/12/2002	Ingreso de cheques	2.800,10		7.782,90 D
21/12/2002	Cheque 1234		14,20	7.768,70 D

8. Revisando el área de pasivos financieros de la empresa a 31 de diciembre, tenía los siguientes préstamos:

	<i>Principal</i>	<i>Fecha concesión</i>	<i>Vencimiento</i>	<i>Interés anual</i>
Banco A	500.000	1/5/2002	1/5/2003	8 %
Banco B	1.000.000	1/11/2002	1/11/2003	6 %

Dado que el pago de intereses se realiza al vencimiento en ambos casos, la empresa no registra los gastos financieros hasta ese momento.