



I NSTITUTO
U NIVERSITARIO
A ERONAUTICO

INSTITUTO UNIVERSITARIO AERONÁUTICO

FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN

Contador Público

Trabajo Final de Grado

“Auditoría Externa de la Información Contable de RODE S.R.L.”

Tutor: STELLA, Elena

Alumnos: CABALLERO GARZON, María de la Paz

CIARES, Paola Andrea

2013

INDICE

Dedicatoria	3
Agradecimientos	4
Resumen	5
Palabras Claves	6
Objetivos y Alcance del Trabajo	7
Introducción	9
Capítulo 1: Presentación de la Empresa	10
Historia de la Empresa	11
Aspectos Comerciales	12
Aspectos Estructurales	14
Misión	17
Visión	17
Objetivos Generales	17
Análisis Externo	18
Características Dominantes de la Industria	20
Análisis Interno	22
Fuerzas Impulsoras de Cambio	24
Análisis del Ciclo de Vida de la Industria	26
Cadena de Valor	27
Matriz FODA	28
Formulación de la Estrategia	30
Desempeño de la Organización	34
Capitulo 2: Balance de Saldos y Auditoria – Papeles de Trabajo	36
Activo	39
Pasivo	62
Patrimonio Neto	72
Estado de Resultados	72
Estado de Flujo de Efectivo	77

INDICE

Capítulo 3: Informe del Auditor	79
Introducción	80
Informe del Auditor	80
Cuadro Comparativo RT 7 y RT37	82
Conclusiones Finales	84
Bibliografía	85
Anexos	86

DEDICATORIA

Principalmente dedicamos este Trabajo Final de Grado a nuestros familiares que nos apoyaron incondicionalmente en el transcurso de nuestra carrera.

También dedicamos a nuestros compañeros y amigos del Instituto Universitario Aeronáutico por su apoyo en el día a día, brindándonos consejos y experiencias.

Pao y Paz

AGRADECIMIENTOS

Para poder realizar éste Trabajo de la mejor manera posible fue necesario el apoyo de muchas personas a las cuales queremos agradecer.

Primordialmente agradecemos al IUA ya que nos brindó conocimientos que nos ayudaron para el desarrollo de éste proyecto.

A los profesores que nos brindaron sus conocimientos, en los distintos campos aplicados en éste trabajo, en especial a nuestra tutora María Elena Stella por su apoyo en todo éste tiempo.

A nuestras familias y amigos por ayudarnos y apoyarnos sin condiciones

Y en especial a los socios de RODE, Martín Pastor Roca, Gustavo del Boca y Martín Roca que nos abrieron las puertas de su empresa.

RESUMEN

En primera instancia se hizo un relevamiento de la empresa para poder conocer el ambiente en el que se encuentra inmerso.

Luego se analizaron los estados contables, para evaluar el riesgo de que existan desviaciones o diferencias en materia de valuación y exposición.

Se llevó a cabo un proceso sistemático para poder evaluar objetivamente la evidencia con respecto a las afirmaciones contenidas en los estados contables. Dicho proceso nos permitió determinar el grado de correspondencia entre sus afirmaciones y los criterios contables generalmente aceptados.

Tomando como base las conclusiones obtenidas durante el análisis de los diferentes estados contables, se emitió una opinión sobre la razonabilidad con que la empresa RODE ha preparado sus estados contables.

PALABRAS CLAVES

Valores Diferidos: Cheque emitido en una fecha pero para ser cobrado en una fecha posterior.

Confirmaciones: Solicitar información a terceros sobre los saldos que la empresa mantiene con ellos, el tercero debe ser una empresa informada e independiente y que la comunicación sea directa entre auditor y tercero.

Confirmación Positiva: Es aquella en la cual se le solicita al tercero que nos informe si el saldo que la empresa tiene en sus registros a una fecha determinada es o no correcto.

Confirmación Ciega: Es aquella en la cual se solicita al tercero que nos informe cual es el saldo que mantiene con la empresa a una fecha determinada.

UOCRA: Unión Obrera de la Construcción de la República Argentina.

Retención Fondo de Reparación: Retención que se realiza a los subcontratistas como garantía de los trabajos realizados. Dicha retención se devuelve transcurrido un año de la finalización de la obra.

SIRCRES: Sistema de Recaudación y Control de las Acreditación Bancarias.

UECARA: Unión Empleados de la Construcción y Afines de la República Argentina.

DEBITO LEYD: Impuesto sobre los débitos en cuentas bancarias. Cuya alícuota es del 6%. Solo el 34% de dicho impuesto puede ser utilizado para compensar anticipos de ganancias.

DEBITO LEYC: Impuesto sobre los créditos en cuentas bancarias. Cuya alícuota es del 6%.

OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO

OBJETIVO GENERAL

Mediante este trabajo de auditoría se busca opinar no sólo sobre la razonabilidad de la información financiera, sino también sobre el control interno y sobre la evaluación que de éste ha efectuado la gerencia.

El proyecto pretende responder los siguientes interrogantes, de acuerdo a la Integridad, Propiedad, Existencia, Valuación y Exposición:

- ¿Existe integridad en las transacciones y los saldos contabilizados?
- ¿Las transacciones están adecuadamente autorizadas?
- ¿Las transacciones y saldos existen y son propios del ente?
- ¿Las transacciones y saldos se encuentran adecuadamente medidas de acuerdo con las normas contables vigentes?
- ¿La información ha sido adecuadamente agrupada y descripta?

Respondiendo estas preguntas se llegará a una conclusión, la cual ayudará a la toma de decisiones.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

1. Obtener un conocimiento apropiado del Ente
2. Identificar los Estados Contables objeto del examen
3. Evaluar significación de lo que se debe examinar
4. Planificar el trabajo de auditoría
5. Revisar la evidencia válida y suficiente, y dentro de ella evaluar las actividades de control
6. Controlar la ejecución del plan
7. Evaluar la evidencia obtenida
8. Emitir si es posible una opinión

OBJETIVOS Y ALCANCE DEL TRABAJO

ALCANCE Y PERTINENCIA

GEOGRÁFICO:

La Empresa se ubica en el centro de la ciudad de Córdoba. La misma se dedica a la construcción de condominios de vivienda, supermercados, hospitales y obras de gran envergadura.

DECISIONAL:

Este trabajo estará orientado a un nivel estratégico, el cual ayudará a la toma de decisiones por parte de la Gerencia.

PERTINENCIA:

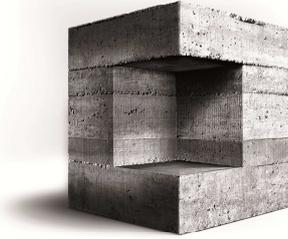
Este trabajo de Grado será posible de realizar ya que se contará con las fuentes necesarias para extraer la información pertinente, gracias a que conocemos la empresa y tenemos acceso a la información.

INTRODUCCION

El objetivo de este trabajo es analizar la razonabilidad de los estados contables de una empresa constructora con sede en Córdoba Capital, dedicada a la construcción de obras de arquitectura e ingeniería en toda la Argentina.

Consiste en el análisis del estado de situación patrimonial, estado de resultados, en base a documentos, estados contables, como así también el testimonio de la gente que forma parte de esta organización.

El objetivo es emitir una opinión acerca de que sí los mismos están preparados de acuerdo a los PCGA.



RODE
empresa constructora

[CAPÍTULO 1: PRESENTACIÓN DE LA EMPRESA]

1. Historia de la Empresa – 2. Aspectos Comerciales – 3. Aspectos Estructurales – 4. Misión – 5. Visión – 6. Objetivos Generales – 7. Análisis Externos – 8. Características Económicas Dominantes de la Industria – 9. Análisis Interno – 10. Fuerzas Impulsoras de Cambio – 11. Análisis del Ciclo de Vida de la Industria – 12. Cadena de Valor – 13. Matriz FODA – 14. Formulación de la Estrategia: Estrategia Competitiva – 15. Desempeño de la Organización respecto de los Bloques Genéricos de Formación de la Ventaja Competitiva

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

1 – HISTORIA DE LA EMPRESA

La empresa RODE S.R.L nace gracias al espíritu emprendedor y la visión de su fundador, el Ingeniero Martín Pastor Roca. En sus inicios, cuando el Ing. Roca estaba cursando el último año de su carrera, se asocia con otro ingeniero para comenzar a incursionar en las obras públicas, especialmente en redes. Posteriormente, luego de recibirse en 1978 comienza a hacer obras de arquitectura, especialmente realizando cálculos de estructura.

Finalmente RODE S.R.L fue fundada en el año 1996, por los Ingenieros Martín Pastor Roca, Gustavo del Boca y Martín Roca (h), logrando desde entonces acrecentar aún más el meritorio reconocimiento en el mercado de la construcción.

La empresa tuvo una gran evolución manteniendo su filosofía inalterable: el talento, la creatividad, el respeto y una vocación de superación permanente, permitiendo mejorar continuamente el servicio a sus clientes.

RODE S.R.L ha certificado su Sistema de Gestión de Calidad cumpliendo con los requisitos de la Norma ISO 9001, y en la actualidad está desarrollando su Sistema de Seguridad y Salud Ocupacional según los requisitos de la Norma OHSAS 1801.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

2 – Aspectos Comerciales

La empresa se dedica a la construcción de obras de arquitectura e ingeniería, tales como:

- Emprendimientos Industriales: Plantas industriales, sistema decantador para limpieza de camiones, entre otros.
- Emprendimientos comerciales: Estaciones de servicios, supermercados, oficinas, entre otros.
- Complejos habitacionales y countries: Complejos de casas, condominios privados, edificios, entre otros.
- Obras de telecomunicación: Sitios de telefonía, edificios de control central de procesos, tendido de fibra óptica, bases para antenas satelitales, entre otros.
- Obras institucionales: Colegios, bancos, colegios de profesionales, clínicas, entre otros.

Como se puede observar, el tipo de obras que realiza la empresa es de gran amplitud, pero siempre enfocándose en obras del sector privado.

La empresa no diseña ni comercializa, solo los construye para su cliente, sin embargo durante el año 2011 la empresa comenzó a realizar un emprendimiento propio, incorporando como actividad propia la comercialización de inmuebles, siempre asesorándose con especialistas en el tema.

La empresa utiliza recursos de mano de obra (representan un 45% del costo), bienes de capital (representan un 10% del costo) y materiales de construcción: hormigón, hierro, cemento, ladrillo, etc. (representan un 45% del costo).

Rode S.R.L es una empresa cordobesa, y es por ello que su principal radio de influencia es la ciudad de Córdoba, incluyendo el Gran Córdoba, aunque también realiza algunas obras en el interior del país.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA



La empresa se dedica a la construcción por medio de licitaciones de obras Privadas de todo tipo. En relación a las empresas competidoras de tamaño similar, los precios de RODE S.R.L están en un nivel medio. Respecto a empresas de menor estructura sus precios son elevados, pero RODE S.R.L agrega valor con un excelente servicio de post-venta, atención personalizada, y gran calidad en todos sus productos.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

Entre los principales clientes se encuentran el GRUPO EDISUR, y la distribuidora minorista JUMBO, con los cuales la empresa goza de una estrecha relación laboral desde hace muchos años. Durante muchos años, la empresa EDISUR representó un alto porcentaje de la facturación anual de RODE S.R.L. La firma también posee otro grupo de clientes para los que han realizado obras, como: Arcor, VolksWagen, Shell, Repsol YPF, Libertad, Telecom, Telefónica y Personal.

3 – Aspectos Estructurales

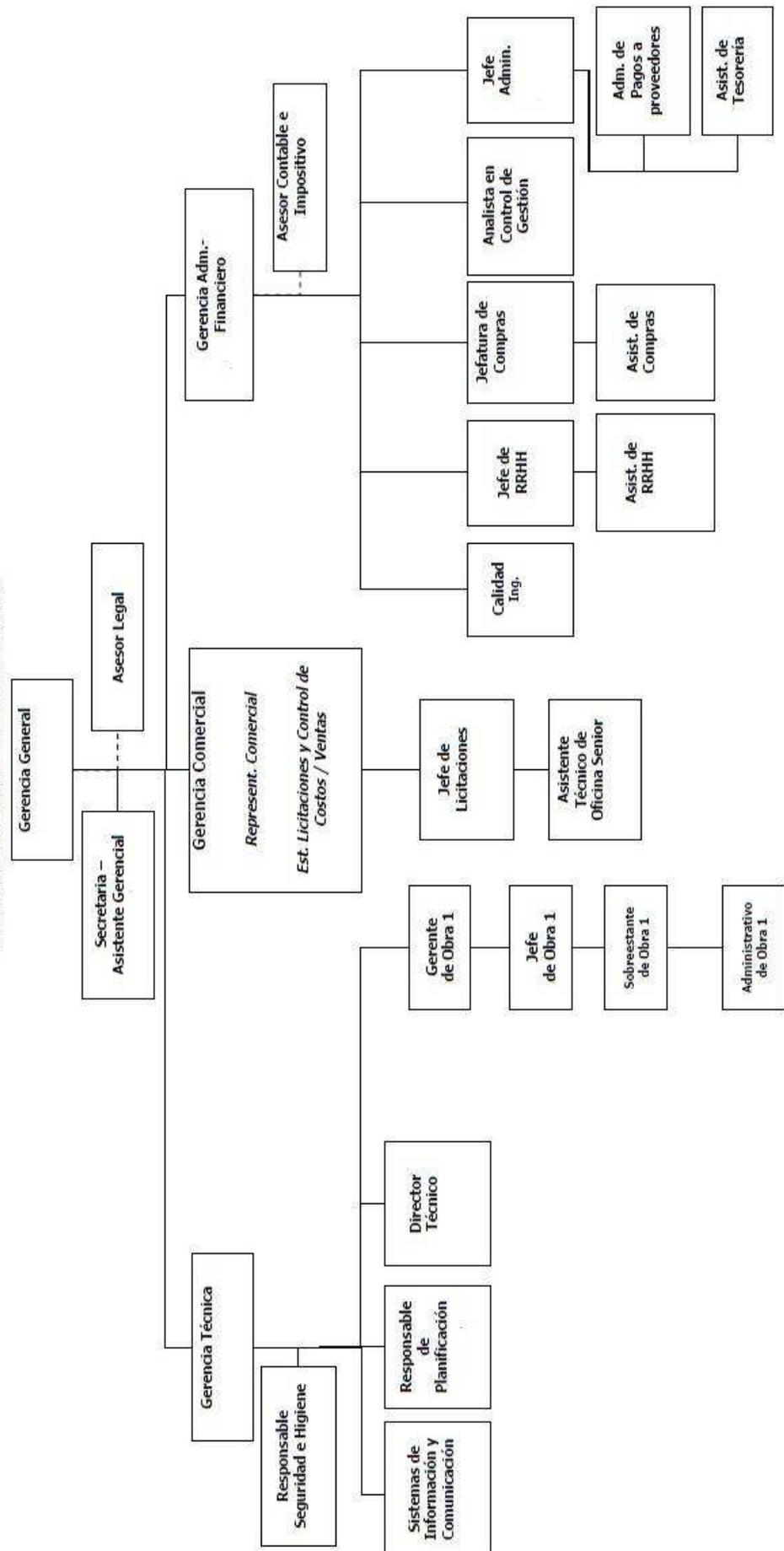
La empresa tiene una estructura organizacional piramidal. Se encuentra dividida en tres grandes secciones: gerencia técnica, gerencia comercial y gerencia administrativa-financiera; las tres bajo la gerencia general y a su vez cada una posee varios niveles jerárquicos.

- Gerencia Técnica: Es la encargada de la planificación y ejecución de las obras, y es la que más niveles jerárquicos posee. Es de gran flexibilidad porque cambia de acuerdo a las necesidades de personal de cada obra.
- Gerencia Comercial: Es la más pequeña y la encargada de las licitaciones.
- Gerencia Administrativa – Financiera: Esta gerencia posee una amplia cantidad de funciones, entre ellas: operaciones con proveedores (compras, pagos), gestionar los recursos humanos, realizar controles de gestión y calidad.

La empresa cuenta con asesores externos para aquellas cuestiones en las que no está especializada, como Abogados y Contadores.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

ORGANIGRAMA GENERAL



CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

La empresa tiene diagramados sus procesos administrativos y posee un manual de funciones y decisiones. Los principales procesos establecidos en dicho manual son:

- Proceso de evaluación de licitaciones
- Proceso de construcción
- Proceso de compras
- Proceso de evaluación de proveedores
- Proceso de pagos
- Proceso de facturación
- Proceso de reclutamiento y selección de personal
- Proceso de no conformidad

La empresa posee un elevado grado de centralización en la toma de decisiones. Esto se debe a que la empresa ha crecido bajo la dirección de sus propietarios y fundadores, favoreciendo así una mayor coordinación y uniformidad de políticas. En general, no sólo las decisiones estratégicas sino también numerosas decisiones tácticas y operativas son tomadas por la gerencia general. Esto también tiene sus desventajas, como la lentitud para la toma de decisiones. Durante el año 2011 RODE SRL, pudo acceder al beneficio que ofrece el Ministerio de Industria de la Presidencia de la Nación, un crédito para poder contratar asesores externos que los ayuden en la organización de la empresa.

El control llevado a cabo en la empresa es diario, y se hace por cada unidad organizacional con respecto a lo que hacen aquellas que estén bajo su supervisión. De esta forma, cada tarea pasa por una serie de controles consecutivos asegurando así su correcta ejecución.

La empresa cuenta con sistemas de auditoría interna. Se llevan a cabo cada cuatro meses en las obras y en la administración dos veces al año. Algunos de los controles que se llevan a cabo son estadísticos, lo que significa que se lleva una medición de indicadores relevantes.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

4 – Misión

Es una empresa constructora, comprometida en alcanzar la completa satisfacción de sus clientes, cuidando la calidad con que se desarrollan las obras, haciéndolas perdurables en el tiempo, y conservando sus recursos humanos, inculcándoles la eficacia, la mejora continua y la seguridad sobre los trabajos que desempeñan y el sentido de pertenencia a la organización.

Al mismo tiempo, el compromiso es de realizar un aporte concreto y necesario a la comunidad, a través del cual se busca brindar las herramientas necesarias para que la sociedad desarrolle su propio potencial, sin caer en paternalismos.

5– Visión

Ser una empresa líder en el mercado argentino de la construcción proyectada hacia el futuro, con una tendencia a desarrollarse de acuerdo a las oportunidades de negocios que se presenten.

6– Objetivos Generales

La empresa cuenta con los siguientes objetivos, planteados para el corto plazo, no más de un año. Los mismos son cuantificables, y se llevan registros de su evolución en forma mensual y acumulada.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

	Objetivo	Indicador	Meta	Periodicidad
Financiera	Aumentar los ingresos por ventas	(Facturación real / facturación de equilibrio) – 1 x 100	80 %	Mensual
	Maximizar los Beneficios	Beneficio antes de Impuestos / Ventas	6,1 %	Mensual

7– Análisis Externo

Entorno Económico

En la actualidad, Argentina se encuentra recuperándose de las consecuencias derivadas de la crisis mundial que tuvo su seno en EEUU en el año 2008. Si bien los efectos en nuestro país fueron menores, varios sectores de la economía se vieron sensiblemente afectados y aún hoy se encuentran en recuperación. Uno de esos sectores es el de la construcción, que en el 2008 y 2009 sufrió una recesión, no tanto debido al sistema financiero, sino a la crisis de confianza que se produjo en los inversores. Según datos oficiales en el segundo y tercer trimestre de 2009 la economía se contrajo, para luego volver a crecer en el último trimestre. En 2009 la economía apenas creció al 0,9% según el INDEC, durante el año 2010 creció 9,2% y en el año 2011 el país creció un 8,8%, pero con una desaceleración en el mes de diciembre.

Entre los factores internos más importantes de este crecimiento se ubicaron el impulso a la demanda interna (principalmente al consumo y la inversión), junto con la mejora en los indicadores de empleo y salarios; mientras desde el frente externo se pudieron aprovechar los precios récord de las commodities, las óptimas condiciones climáticas para la producción agropecuaria y el ingreso de capitales a la región, en la búsqueda de mejores oportunidades de inversión frente a la debilidad de las economías desarrolladas del hemisferio norte.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

Entorno Socio – Cultural

Las altas tasas de crecimiento observadas en la economía en los últimos años están provocando escasez de mano de obra para esta industria, ya que es una de las que más ha crecido. Las dificultades para conseguir trabajadores se dan especialmente con la mano de obra calificada.

Durante noviembre de 2011 la industria alcanzó un total de 437000 puestos de trabajo registrados. Implicó crecimiento del 0,9% respecto de octubre y del 8,1% en comparación con igual periodo de 2010. Acompañó de cerca el ritmo de aumento de la generación de riqueza.

Entorno Tecnológico

En la Argentina el principal impulso tecnológico e innovador es propulsado por el sector gobierno y universidades públicas, y en menor medida por Institutos particulares y empresas privadas o particulares.

A pesar de la alta capacidad de los recursos humanos del país, ampliamente valorados en el mercado internacional, la producción tecnológica tiene varios problemas que limitan su desarrollo marcadamente. En primer lugar la baja inversión con respecto al nivel internacional y en segundo lugar la fuga de cerebros debido a que los profesionales formados en el país encuentran más oportunidades laborales y mejor pagadas en el exterior.

En los últimos treinta años el país ha crecido escasamente en recursos humanos calificados.

Llevando el análisis a un punto más específico podemos señalar que la tecnología actual ha provisto de un grupo numeroso de software para agilizar la implementación de las herramientas logísticas y administrativas lo que permite una reducción sustancial de tiempos, esfuerzos y costos.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

La combinación de nuevos bienes de capital con nuevos insumos y técnicas constructivas, han tenido como resultado la obtención de productos con características de calidad (de obra, de normas, y estándares, etc.) acortando a la vez el tiempo de obra y el plazo de terminación y entrega.

Entorno Político

La crisis institucional del país, es el principal factor político que influye en el sector. La falta de confianza genera poca inversión por lo antes expuesto. Los efectos de esta crisis se vieron agudizados con conflictos desatados entre el gobierno y el campo por las retenciones.

Los conflictos sindicales también afectan a la industria. Ejemplo de ello es el bloqueo sindical a la empresa Techint, que provocó la escasez de hierro para la construcción durante varias semanas.

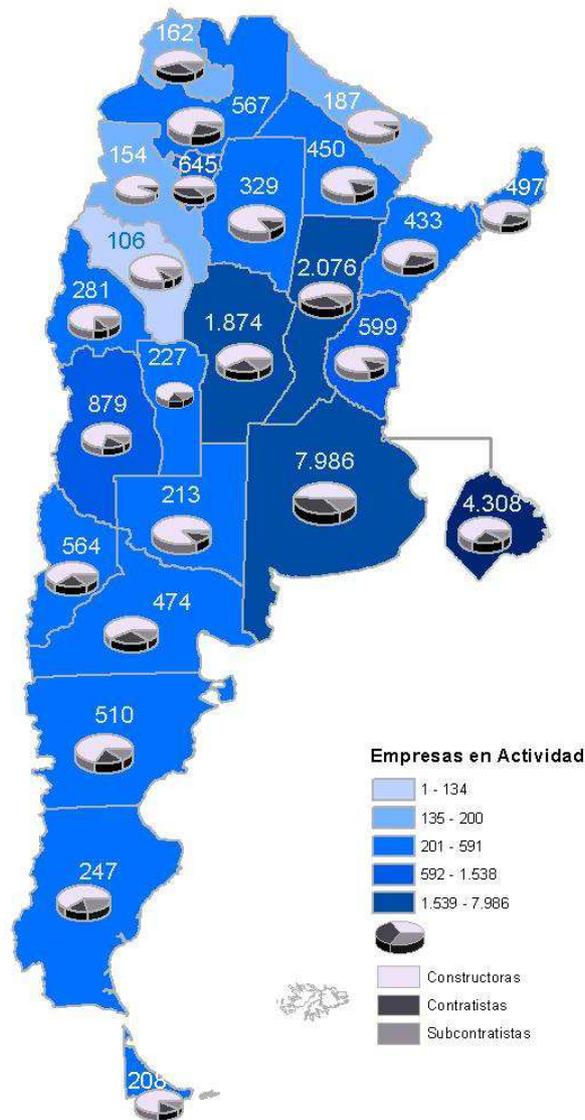
8– Características Económicas Dominantes de la Industria

Según el radio de Influencia de la Industria y el Número de Rivales, podemos dividir nuestro análisis en dos partes, un alcance provincial y un alcance nacional. Dentro del radio provincial la cantidad de empresas operando legalmente durante el año 2011 que figuran inscriptas en el IERIC (Instituto de Estadística y Registro de la Industria de la Construcción) es de 1874 empresas siendo así la tercera provincia en importancia nacional, luego de Buenos Aires y Santa Fe. Dentro del Radio Nacional podemos señalar que a pesar de que la mayoría de las empresas circunscriben su ámbito de actividad a la provincia en la cual están asentadas, también es cierto que muchas de ellas trabajan con un alcance interprovincial, siendo la mayoría de estas de mayor envergadura. En entonces importante resaltar que la totalidad de firmas registradas en la República Argentina es de 23.976 empresas.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

Provincia	Constructoras	Contratistas	Subcontratistas	Total
Buenos Aires	6703	4083	1508	12294
Santa Fe	1152	740	184	2076
Córdoba	1067	505	302	1874

Fuente: IERIC periodo Noviembre 2011



CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

Para reflejar la evolución de la estructura de costos y la evolución se debe utilizar el ICC (Índice de Costos de la Construcción) elaborado por el INDEC, que se compone de tres rubros: Materiales, Mano de Obra y Gastos Generales. El ICC tuvo en Noviembre del 2011 un alza del 1,4% mensual impulsada por el incremento del 1,9% en el rubro Mano de Obra. De esta manera, el indicador acumula un incremento del 15,9% durante el año 2011.

En el mercado de clientes debemos resaltar que el poder adquisitivo es un determinante fundamental en el análisis, de esta manera el producto de construcciones en el rubro privado solo están al alcance de familias de clase media-alta, mientras que el sector desestima la franja de ingresos baja por no estar ésta en condiciones de financiar de manera rentable los productos ofrecidos por las empresas constructoras.

El indicador Económico que influye en el sector es el Stock de Crédito Hipotecario, este indicador mantiene una relación directa con el volumen de construcción, ya que si hay facilidades para acceder a créditos hipotecarios el Stock de Créditos Hipotecarios se incrementará y esto impulsará a un aumento en los proyectos de construcción. Durante el año 2011 existió el Crédito Bancor Tu Casa, que influyó positivamente en la actividad de la construcción por su baja tasa de interés.

9– Análisis Interno

- Rivalidad entre los competidores existentes: La rivalidad entre competidores es elevada debido a que los competidores directos son muy similares entre sí, con lo que los consumidores perciben las distintas ofertas como similares. Los principales competidores de RODE S.R.L son Pucheta, Enisa, Regam, que son empresas de tamaño similar que participan en licitaciones similares.
- Amenazas de productos sustitutos: No existen productos sustitutos en esta industria, por lo que no se observan amenazas considerables. Si pueden surgir

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

nuevas técnicas de construcción que sustituyan a la tradicional, como la construcción en seco, pero dado que RODE no se limita a un método de construcción particular esto no constituye una amenaza para la empresa.

- Amenazas de nuevos competidores: Este es un punto importante a tener en cuenta, ya que muchos arquitectos e ingenieros deciden asociarse y crear empresas constructoras. Estas nuevas empresas que ingresan al sector son competidoras en las obras de menor envergadura, ya que difícilmente puedan competir en las licitaciones para grandes obras por la elevada inversión en maquinarias que se debe realizar y por el capital que es necesario. Aún así estas empresas captan una porción del mercado interesante.
- Poder de negociación de los clientes: El poder de negociación es un punto a tener en cuenta ya que son pocos y tienen un gran poder de compra. Los clientes de RODE son grandes desarrollistas inmobiliarios que obtienen las mejores condiciones de compra a través de la licitación. De todas formas la empresa elige a sus clientes, y sólo toma aquellos que le brindan cierta confianza y seguridad en el cobro.
- Poder de negociación de los proveedores: Los proveedores de los principales materiales utilizados en la construcción, como hierro, cemento y hormigón, son mercados oligopólicos con prácticas monopólicas, por lo que éstos fijan los precios y las empresas del sector de la construcción no tienen posibilidad de negociar. RODE puede realizar compras anticipadas para poder congelar precios, pero no siempre es posible este procedimiento.

Conclusión: La empresa debe afrontar un contexto industrial altamente competitivo, con amenazas en varios frentes. Aunque descarte la posibilidad de aparición de productos sustitutos la empresa debe afrontar una fuerte rivalidad de la competencia, clientes y proveedores con elevado poder de negociación y la constante creación de nuevas compañías constructoras.

10– Fuerzas Impulsoras de Cambio

Cuando se habla de fuerzas impulsoras de cambio se refiere a aquellas que provocan cambios de fondo en el sector, marcan una tendencia nueva a la cual todos los participantes del mismo se deben adaptar. En muchos casos dichas fuerzas siguen una tendencia de evolución y progreso, y aquellas empresas que no logren seguir el ritmo a esta circunstancia, podrían llegar a quedar fuera de la industria. Por lo tanto es importante estar atento a lo que va ocurriendo en el sector para poder planificar la estrategia empresarial.

Algunos de estos factores que en el caso de RODE S.R.L tienen influencia son:

- Cambio en el comportamiento de los consumidores: Las empresas del sector deben observar este factor, ya que los gustos de la gente van cambiando. Si las obras que se construyen no son de las preferencias de éstos, el producto se vuelve difícil de vender. Una nueva tendencia en cuanto al tipo de vivienda que prefieren las personas, es la de vivir en barrios semi-cerrados. Entonces aquellas empresas que capten ésta necesidad de los clientes y construyan obras destinadas a tal fin, van a acaparar un mercado con grandes posibilidades de explotación. Otra tendencia es la de viviendas de dimensiones reducidas, en propiedad horizontal pero con servicios de lujo como spa, gimnasio, jacuzzi, seguridad privada, etc.
- Cambio Tecnológico: A medida que pasa el tiempo, van surgiendo nuevas técnicas de construcción que todas las empresas del sector deben ir adquiriendo, ya que por medio de las mismas se logra hacer construcciones de mejor calidad. Estas técnicas facilitan la construcción, son más prácticas y simples de implementar. Por medio de ellas se pueden ahorrar costos, y ganar tiempo de trabajo ya que agilizan el movimiento de algunos materiales de gran porte (un ejemplo son las bombas de hormigón). Aquellas empresas que no adquieran estas tecnologías, van a terminar quedando fuera del mercado por no poder ponerse a la par con sus rivales.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

- **Innovación de productos:** En los últimos tiempos el sector de la construcción ha mostrado cambios en el tipo de construcciones que se realizan. Por ejemplo las torres de departamentos en barrios semi-cerrados, son una innovación en el sector. Estos están dirigidos a un segmento del mercado de clase media alta, y que busquen vivir en un barrio con seguridad. Haciendo foco en la ciudad de Córdoba, otra tendencia es la de construir departamentos en barrios cercanos al centro que capte a los jóvenes o adultos mayores que ya no quieran convivir con los inconvenientes de un barrio estudiantil como es el caso de Nueva Córdoba.
- **Ingreso y salida de principales empresas:** En este mercado, las barreras de ingreso son muy débiles, por lo tanto el ingreso al mercado es muy simple y el egreso se da escasamente entre las empresas que ya están consolidadas en el sector. Muchas veces entran pequeñas constructoras al sector, que permanecen el tiempo que dura la obra que están ejecutando y tan pronto como termina desaparecen. Se debe considerar que es un sector en donde las obras se suelen adjudicar por licitación. Las distintas constructoras deben presentar sus propuestas tomando en cuenta los precios de sus competidoras para poder presentar ofertas que sean más tentadoras para sus clientes. Por lo tanto es un factor de cambio constante al que se debe prestar mucha atención.
- **Regulaciones:** Si bien este podría ser un factor que podría influir sobre el sector en forma drástica, en este momento no hay ninguna ordenanza municipal (o cualquier otra regulación a nivel provincial o nacional) nueva que haya influido en el sector. En cuanto a las barreras de entrada no existe normativa relevante que impida la constitución de nuevas empresas en el sector. Las regulaciones en la industria son en general relativas a la Seguridad e Higiene de los trabajadores y a su régimen laboral. También se destacan las normativas municipales relativas a factor de ocupación del suelo y actividades permitidas en cada zona de la ciudad, lo que limita la cantidad de pisos a construir en determinadas zonas y esto afecta al costo, ya que los precios de los terrenos son muy elevados, y la forma de recuperar la inversión depende de la cantidad de pisos a construir.

11– Análisis del Ciclo de Vida de la Industria

Toda industria se puede analizar desde el punto de vista de su ciclo de vida. Es decir, toda industria, al igual que todo producto, atraviesa a lo largo del tiempo distintas etapas con características propias. En este sentido, el ciclo de vida de una empresa cuenta con cuatro etapas: introducción, crecimiento, madurez y declinación.

Como resultado del análisis expuesto en los puntos anteriores podemos concluir que la industria se encuentra en la etapa de *madurez*. Se caracteriza por poseer una amplia oferta y con gran conocimiento en lo relativo a los métodos y técnicas empleadas en la producción. Los márgenes de rentabilidad son elevados. Con respecto al servicio que se ofrece todos los competidores intentan alcanzar una calidad superior y realizar acciones para fidelizar a los clientes y así contrarrestar las acciones de la competencia.

El sector está compuesto por un grupo de empresas de gran tamaño cuya estructura y capital les permite tener superioridad y dominio fundamentalmente en las obras de mayor envergadura, luego un conjunto de empresas con trayectoria respetable y estructura e inversión de mediana escala. Por último, hay un grupo de pequeñas empresas que se crean cuando surge la oportunidad, por la baja inversión requerida, para competir en licitaciones de corto plazo y baja certificación. Los conocimientos y tecnología empleados son manejados por todos los integrantes del sector.

Hoy en día la construcción está en un período donde la demanda es fuerte por las importantes inversiones que se están haciendo en infraestructura y viviendas, fomentado por la creación de fideicomisos y fondos de inversión inmobiliarios, lo que no quiere decir que no sea un mercado donde la competencia es débil, ya que aparecen a diario nuevos competidores que buscan absorber la demanda que se amplía.

12– Cadena de Valor

La cadena de valor identifica las principales actividades que crean un valor para los clientes y las actividades de apoyo relacionadas. A continuación analizaremos cada una de ellas:

Actividades primarias:

- **Logística de entrada:** Para realizar la adquisición de los recursos materiales necesarios, el administrativo de la obra que tenga la necesidad debe realizar el pedido mediante el sistema de compras detallando: características, tipo y modelo del producto, además del plazo que tiene para cubrir la necesidad. Luego, este pedido debe ser autorizado por el gerente de obra o responsable de área correspondiente. Una vez autorizado por el responsable, desde la oficina de compras realizan comparativas en busca del proveedor con el que mejor se pueda negociar precio, fecha de entrega y condición de pago. Se hace contacto con el proveedor, se confirma la operación y se conviene forma, lugar, tiempo de entrega y pago de dichos productos mediante el envío de la respectiva Orden de Compra.

Por otro lado las contrataciones de la mano de obra se hace a subcontratistas que prestan servicios enfocados dentro del rubro de construcción. Esta contratación se realiza a través de la planilla de calificación que lleva el área técnica (licitaciones) y según los precios que propongan al estudiar las obras que la empresa le solicita. En este caso también una vez acordado el precio, plazo y condiciones de pago, se genera una orden de compra en el respectivo sistema.

Cabe aclarar que para ambos casos cuando los montos contratados superan ciertos límites, además de la autorización de gerente de obra y de compras, se necesita la autorización del gerente de administración y finanzas.

- **Operaciones:** RODE S.R.L se dedica principalmente a la construcción de edificios para empresas desarrollistas. Por otro lado, en los últimos años la firma ha incursionado en la construcción y comercialización de edificios de departamentos de su propiedad, además de viviendas con la modalidad “housing”.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

En el caso de ejecución del contrato obtenido a través de licitaciones, las tareas a realizar se encuentran detalladas en el mismo, por lo que la empresa debe poner empeño en el cumplimiento de plazos de avance y el control de la calidad tanto de los materiales como del trabajo realizado por el personal de las subcontratistas. Es por esto que la capacidad de dirección, organización y técnicas de los profesionales encargados de la producción es de fundamental importancia.

- **Marketing y ventas:** Las ventas a empresas privadas de obras licitadas es a través de contactos comerciales que realiza el encargado de comercialización y sobre todo por invitaciones de las empresas a licitar gracias a la trayectoria y prestigio de la empresa.

Las ventas a consumidores finales, de los productos propios, son a través de canjes con proveedores o por medio de inmobiliarias que trabajan por las comisiones de los contratos.

- **Servicios:** La asistencia técnica que se brinda a los clientes es un factor relevante para el cliente y no genera costos importantes. En el caso de RODE SRL la empresa se empeña en realizar un adecuado servicio de post-venta.

13– Matriz FODA

El objetivo de este análisis es brindar una perspectiva clara de las capacidades y deficiencias de recursos, de las oportunidades de mercado y de las amenazas externas para el futuro. A continuación se definirán los principales aspectos del análisis de situación.

Fortalezas

- Alta fidelización con sus clientes. Excelente y estrecha relación con los mismos, razón por la cual siempre son elegidos por sus clientes.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

- Personal calificado. Cuenta con excelentes profesionales en el área de ingeniería, arquitectura; y obreros con experiencia en el rubro. RODE ha formado una escuela para capacitar a los obreros.
- Cuenta con un gran reconocimiento y trayectoria en el rubro, lo que le ha permitido consolidarse en el mercado.
- Cuenta con la tecnología necesaria (equipos, maquinarias, transporte, etc.) para poder cumplir con sus obligaciones en tiempo y forma, evitando la vulnerabilidad de depender de terceros a tal fin.
- La empresa ofrece un excelente asesoramiento técnico y una manifiesta valoración de la seguridad de sus empleados.
- Realiza un seguimiento intensivo de sus obras, con el objetivo de cumplir con los avances pactados y con la calidad de las obras. Cuenta con personal capacitado para estas tareas.
- Certificación de Normas ISO 9001

Debilidades

- La situación financiera por la que atraviesa no les permite tener el suficiente capital como para convertirse en grandes desarrollistas.
- No cuenta con un departamento de comercialización.
- La empresa carece de una planificación estratégica que contribuya a lograr un crecimiento sostenido. Esto se debe a la inestabilidad económica por la que atravesó el país en los últimos años, lo cual ha llevado a la empresa a trabajar en el “día a día”.
- Alto grado de centralización en la toma de decisiones. Los directivos destinan gran parte de su tiempo a tomar decisiones tácticas.
- Alto porcentaje de los ingresos provienen de un mismo cliente, lo que genera una gran dependencia con el mismo, aumentando el poder de negociación de éste.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

Oportunidades

- Posibilidad de tercerizar actividades secundarias tales como: revestimiento, diseño de interiores, etc. Logrando terminaciones de mejor calidad y evitando errores.
- Expectativas de aumento en la construcción de condominios. Debido a la inseguridad muchos optan por vivir en departamentos o housing.
- Se espera un crecimiento en la construcción de locales comerciales y oficinas para empresas bajo un nuevo concepto que busca adicionar servicios a las oficinas tradicionales.

Amenazas

- No existen barreras de entrada para el ingreso de competidores debido a la facilidad para constituirse como empresa constructora.
- Su principal cliente GRUPO EDISUR ha comenzado a construir sus propios emprendimientos prescindiendo de los servicios prestados por la empresa.
- Inflación, esto dificulta calcular los costos.
- Altas tasas de interés en el mercado financiero que desalientan la inversión privada.
- Incertidumbre sobre qué va a acontecer a nivel político y económico, y eso genera falta de inversión externa.
- Nuevo proyecto de ley de repartición de utilidades entre los empleados.
- Juicios laborales provenientes de los empleados, es un sector con alto grado de siniestralidad.
- La mano de obra calificada para ciertos puestos escasea.

14– Formulación de la Estrategia: Estrategia Competitiva

RODE S.R.L ha logrado desarrollar un buen número de capacidades y habilidades que le permiten funcionar correctamente. Por otra parte, sus buenos resultados

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

financieros también le han permitido incorporar excelentes recursos para desarrollar su actividad.

Las habilidades y capacidades se refieren a la posibilidad que tienen la empresa de hacer determinadas actividades de forma eficiente. Entre las capacidades y habilidades que posee la empresa podemos nombrar:

- Conseguir nuevos clientes constantemente
- Preparar adecuadamente las ofertas en licitaciones
- Llevar a cabo los procesos de reclutamiento y selección correctamente
- Capacitar al personal
- Llevar adelante los procesos de facturación, compra, cobros y pagos de forma eficiente
- Controlar la calidad de los procesos
- Planificar las operaciones
- Comunicarse correctamente entre unidades de la empresa
- Evaluar la conformidad de los clientes

Por otra parte los recursos más desatacados en la empresa son:

- Edificio para oficinas administrativas
- Galpón de almacenamiento de materiales de obra
- Camionetas y camiones para el transporte de materiales y personas
- Maquinarias para la construcción
- Conexión on-line en obras
- Software administrativo

Ahora bien, si estas capacidades, habilidades o recursos distinguen a RODE S.R.L. por sobre otras empresas se puede decir que son recursos o competencias distintivas.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

En este caso la organización considera que su recurso distintivo más importante está constituido por los recursos humanos que trabajan en la empresa.

La política de RRHH es tan importante en la empresa que muchos lineamientos de otras áreas parten justamente de las políticas de RRHH implementadas. RODE S.R.L orienta sus recursos humanos en tres grandes pilares: directivos, equipo técnico y personal administrativo. Todos ellos, además de haber sido reclutados y seleccionados a través de un proceso bien desarrollado, están altamente capacitados y motivados como resultado de las políticas implementadas.

En cuanto a las competencias, entre las competencias distintivas de RODE S.R.L. se puede mencionar:

- Atención personalizada para los clientes, son atendidos por los dueños de la empresa constructora y no por un encargado de atención al público.
- Medición de la satisfacción del cliente después de recibir la obra, esto incrementa la imagen de la firma al mismo tiempo que permite eliminar errores y lograr nuevas competencias distintivas.
- El control efectivo y eficiente de los principales indicadores de la organización, mediante un tablero de comando.
- Calidad en todos los procesos, certificados por normas ISO.

Estos son los principales factores que diferencian a RODE S.R.L. de otras empresas de igual rubro y tamaño similar. Si estas competencias se pueden mantener a largo plazo, son identificadas por el cliente y los competidores no las pueden anular, constituyen entonces ventajas competitivas para la empresa.

RODE SRL se encuentra en general en una buena posición. Cuenta con gran cantidad de habilidades y recursos, muchos de los cuales constituyen competencias distintivas que diferencian a la empresa de otras compañías de la industria. Se destacan la capacitación del personal, el trato personalizado, la preocupación por el cliente y el empeño en mejorar la calidad de todos los procesos.

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

En cuanto a la cadena de valor se observa que la gran mayoría de los costos los incurre la empresa en la actividad de “operaciones”. A pesar de que esta actividad es fundamental, también se descubrieron otras actividades de altísima relevancia y que generan bajo costo, como puede ser el servicio de post-venta.

Por otro lado, también cuenta con personal bien calificado que le permite cumplir los compromisos asumidos y mantener la imagen de profesionalismo y calidad ante los clientes. En este sentido, para lograr los objetivos de desarrollo que plantea la organización, la formación y fidelización de los recursos humanos es fundamental y requiere de una inversión considerable.

Otro punto a tener en cuenta es que el mercado en el que se encuentra esta firma es un mercado maduro que, en los últimos tiempos, tuvo una revitalización importante atada al crecimiento del país en general. Por lo que se espera que el mercado siga en movimiento en el largo plazo llevando a que la visión de los socios de crecer cada vez más no sea desacertada, pero implica tener gran conocimiento del mercado y sobre todo de los grandes competidores. Para poder lograr este crecimiento sostenido sería estratégico lograr mejorar la situación financiera de la empresa.

Es importante recordar que la empresa se encuentra amenazada en varios frentes. La elevada competencia se suma al poder de negociación de los clientes y proveedores y a la facilidad con que otras empresas ingresan a la industria.

En cuanto a la estrategia que plantea la empresa para lograr el mayor objetivo que tienen los socios, que es el *CRECIMIENTO* (visión), hace mención al tipo de *estrategia de proveedor de mejor costo*. Esta es una de las estrategias genéricas planteadas por Thompson y consiste en ofrecer la mejor relación calidad-precio. Es decir, la compañía ofrece un producto de calidad que es el más barato comparado con productos de prestaciones y calidad similar. De esta forma la constructora maximiza el beneficio del cliente, ya que las principales variables que los consumidores utilizan a la hora de elegir una empresa constructora son calidad y precio.

15– Desempeño de la Organización Respecto de los Bloques Genéricos de Formación de la Ventaja Competitiva

Eficiencia

A nivel administrativo, se encuentra grande esfuerzo por sistematizar los procesos, por medio de manuales. Para lograr que sean lo más eficientes posibles, se busca el menor despilfarro de tiempos y recursos, y la mayor velocidad posible para detectar errores y corregirlos. De hecho, muchos de estos procesos están en un nivel de eficiencia excelente, ahorrándole grandes costos a la empresa.

Por otra parte en el proceso de construcción se encuentran grandes falencias. Uno de los principales problemas es la gran cantidad de retrabajos que se producen. Estos consisten en su mayoría en tener que derrumbar lo hecho y rehacerlo; lo que trae consecuencias desafortunadas, ya que: 1) Incrementa los costos, hay que usar más material del necesario; 2) Retrasa el cronograma de construcción; 3) Deteriora la imagen de la empresa ante el cliente.

Calidad

RODE S.R.L. toma a la calidad como uno de los factores más importantes para poder ejecutar su actividad. Está certificada con las normas ISO 9001 y tiene plasmado este valor en su misión. La empresa sabe que esto es algo fundamental ya que los clientes más importantes le exigen certificación para poder trabajar con ellos. Además se jacta de hacer numerosos controles para poder asegurar la calidad en sus obras.

Si bien el precio es un factor relevante a la hora de ser elegidos, la empresa tiene en cuenta que si la calidad que ofrece no es la que el cliente espera éstos sencillamente no los van a elegir de nuevo para la próxima obra que realicen.

Además trabajar sin calidad en este rubro puede traer importantísimas consecuencias legales en caso de accidente. Por esto y por todo lo otro expuesto

CAPITULO 1: PRESENTACION DE LA EMPRESA

RODE S.R.L. cuida bien que sus obras estén hechas de la mejor manera posible y con materiales de primera mano.

Innovación

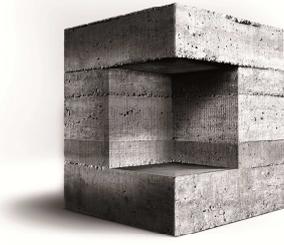
En cuanto a este bloque se puede decir que la empresa no presenta mucho desarrollo por diversos motivos.

La forma en que se construye es bastante tradicional; no hay grandes tecnologías que la puedan diferenciar de otras constructoras del sector. La innovación está más bien en la forma de llevar a cabo la obra y la organización. Allí hay varios factores con los que se puede jugar, que si hacen la diferencia. Si la empresa logra métodos innovadores para hacer más eficientes sus procesos y ahorrar tiempo y costos, va a lograr el éxito con mayor facilidad.

Capacidad de satisfacción al cliente

La empresa cuenta con un excelente servicio de post-venta. Tiene atención personalizada con todos sus clientes y atiende todas sus quejas en forma individual. Busca resolver los problemas de sus clientes y de los clientes de éstos. Resuelve dudas y garantiza la calidad de sus obras.

Como conclusión de lo expuesto, podemos decir que RODE S.R.L. puede obtener ventajas competitivas de los bloques de: calidad y capacidad de atención al cliente. También puede obtenerlas de la eficiencia con la que lleva a cabo sus procesos administrativos.



RODE
empresa constructora

[CAPÍTULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA -PAPELES DE TRABAJO]

1. Activo - 2.Pasivo - 3.Patrimonio Neto - 4. Estado de Resultados

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

El objeto de este trabajo es realizar un proceso de auditoría en una Empresa dedicada al rubro de la construcción. Realizando una auditoría de todos los rubros contables, de acuerdo a las normas de auditoría vigentes (RT 7 y RT 37 con vigencia a partir del 1/1/2014) pero haciendo énfasis en el rubro Caja, ya que consideramos que es el punto débil de la Empresa.

RODE S.R.L cierra el Balance el 31 de diciembre de cada año. La idea es ofrecer nuestro trabajo de grado y proponer las modificaciones que consideremos necesarias para que el Balance coincida con las normas contables vigentes y la realidad de la Empresa.

Con este trabajo se pretende aplicar las capacidades aprendidas en un contexto real, dotando al proyecto de un marco formal.

Las observaciones que puedan surgir durante la auditoría, serán presentadas a la dirección de la Empresa para que evalúen si aceptan o no los cambios propuestos. Y luego se emitirá el informe del auditor correspondiente.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

El trabajo se desarrollará teniendo en cuenta las siguientes normas:

- ❖ Obtener elementos de juicios válidos y suficientes a través del desarrollo de su tarea. Esto permite respaldar el informe sobre la veracidad de las afirmaciones sobre los estados contables.
- ❖ Conservar los papeles de trabajo por un plazo adecuado a cada circunstancia (6 años según RT7; 10 años según RT37). Estos constituyen la prueba del trabajo en caso de responsabilidad profesional, civil o penal. El informe emitido también debe ser conservado junto con una copia de los estados contables firmada por el representante legal del ente auditado.
- ❖ Los papeles de trabajo deben contener la descripción de la tarea efectuada y los datos y antecedentes obtenidos durante el desarrollo de la tarea.
- ❖ El auditor debe realizar su trabajo dentro de la economicidad del control. Es decir debe culminar su tarea en un lapso y costo razonable.
- ❖ El auditor puede actuar sobre bases selectivas según su criterio o métodos estadísticos.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

A continuación se transcriben los papeles de trabajo realizados a cada uno de los rubros:

ACTIVO

CAJA

A) Cálculos y Pases

1- Arqueo Caja Principal

Cantidad	Denominación	Importe
268	100,00	26.800,00
46	50,00	2.300,00
0	20,00	-
265	10,00	2.650,00
12	5,00	60,00
86	2,00	172,00
76	1,00	76,00
226	0,50	113,00
266	0,25	66,50
8	0,10	0,80
0	0,05	-
Total		\$ 32.238,30

Los valores arriba indicados ascienden a \$ 32.238,30 compuestos por efectivo fueron recontados en mi presencia y me fueron devueltos intactos el 31/12/2012 a las 16:00 hs. No existiendo otros fondos por los que sea responsable.

FIRMADO: FERNANDO PEREZ
CARGO: TESORERO

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

2- Conciliación con el Mayor General:

Saldo según Mayor Caja	\$ 32.238,30
Saldo según Arqueo	<u>\$ 32.238,30</u>
Diferencia	\$ 0,00

BANCOS

1- Conciliaciones

a) Conciliación Banco Macro SA cta cte n° 395/6

Saldo según Mayor	\$ -212.117,81
MAS: Cheques Pendientes	\$ 684.822,22
MENOS: Depósitos Pendientes	<u>\$ 27.788,00</u>
Saldo según Resumen Bancario	\$ 444.916,41

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Resumen General		Periodo del Extracto: 01/12/2012 al 31/12/2012		Boja No. 7	
Cuentas Corrientes en Pesos Q. 3-334-000000390-8					
Clave Bancaria Uniforme para Débito Directo: 2850294-1 3000000002806-8 Tasa Nom. Anual: 0,00 Tasa Ef. 0,00					
SALDO INICIAL	CREDITOS	DEBITOS	I.V.A.	SALDO FINAL	
272.410,43	1.049.042,35	879.367,92	-168,45	444.314,41	

Información de sus Cuentas					
FECHA	DESCRIPCION	REFERENCIA	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
28/12/12	PAGO DE CHEQUE DE CAMARA	7514952	777,88		254.551,59
28/12/12	PAGO DE CHEQUE DE CAMARA	7517022	2.100,00		252.401,59
28/12/12	TRF DATAMET MT RICH S.R.L 30687568970	14585329		208.020,00	452.401,59
28/12/12	CHEQUE CAJUE INTERNO	227728	2.999,38		449.401,21
28/12/12	CHEQUE CAJUE INTERNO	227723	3.900,00		445.501,21
28/12/12	CHEQUE CAJUE INTERNO	227722	29.108,46		416.392,75
28/12/12	N/C PV RECIBI CH FMA/FIRMA CJE INT	227720		29.108,46	445.501,21
28/12/12	N/C PV IMPORTE 25413 S/DE TASA URAL	0		174,65	445.675,86
28/12/12	N/D MANTENIMIENTO MENSUAL DE CUENTA	0	290,00		445.385,86
28/12/12	DEBITO FISCAL IVA BASICO	0	60,90		445.324,96
28/12/12	N/D IMPORTE 25413 S/DE TASA URAL	0	104,41		445.220,55
31/12/12	N/D COMISION DE PAGO EMERENCIAC	0	160,58		444.959,97
31/12/12	N/D IMPORTE 25413 S/DE TASA URAL	0	0,44		444.959,53
SALDO FINAL AL DIA 31/12/2012					
444.959,53					
REVOLOCION IVA STO. 1387/01 ART. 48 - CORRESPONDIENTE A CUMPLIM DE LOS PERIODOS: 11/2012 AL 11/2012					
0,00					
TOTAL COBRADO DEL IMP.S/UREDE, Y DEMS. EN CTAS. BANCARIAS DEL PERIODO 01/12/2012 AL 31/12/2012					
7.009,93					
RENTAS - IMP. LEY 25413 COMPUTABLE CONTRA OTROS TRIBUTOS DEL PERIODO 01/12/2012 AL 31/12/2012 (R.E.S.O.C.)					
1.059,27					
LIBRE SINCRON S.G.1294/04 RECAUDADO SOBRE CREDITOS BANCARIOS ACUMULADO MES 01/12/2012 AL 31/12/2012					
318,76					

b) Conciliación Banco Galicia S.A cta cte n° 076-3

Saldo según Mayor	\$ -397.063,88
MAS: Cheques Pendientes	\$ 603.568,27
MENOS: Depósitos en Transito	\$ -
Saldo según Resumen Bancario	\$ 206.504,39

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Página 8 de 9

C.U.I.T. del Responsable Impositivo 30-68758897-0 / I.V.A. Resp. Inscripto

Fecha	Descripción	Origen	Débito(-)	Crédito(+)	Saldo
	SALDO ANTERIOR				8.981,72
28-12	IMP DEB LEY 25413 - ALICUOTA GÉNERA		1.683,91		8.297,81
28-12	IMP CREDITO LEY 25413-ALIC GRAL		1.200,00		7.097,81
28-12	TRANSF. DE FONDOS-INTERNET BANKING			200.000,00	207.097,81
	GO 0020097918				
	CUIT 30708871903				
	VAR				
31-12	COMISION GESTION SERVICIO INTERBANK		487,50		206.610,31
31-12	IVA		102,38		206.507,93
31-12	IMP DEB LEY 25413 - ALICUOTA GÉNERA		3,54		206.504,39
TOTAL RETENCION IMPUESTO LEY 25.413 SOBRE DÉBITOS PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 30-11-2012 Y EL 31-12-2012.					\$ 11.930,00
TOTAL RETENCION IMPUESTO LEY 25.413 SOBRE CRÉDITOS PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 30-11-2012 Y EL 31-12-2012.					\$ 12.934,79
TOTAL RETENCION IMPUESTO REGIMEN RECAUDACION S.I.R.C.R.E.B. PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 30-11-2012 Y EL 31-12-2012.					\$ 2.164,13
TOTAL MENSUAL RETENCION IMPUESTO LEY 25.413 PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL 01-11-2012 Y EL 30-11-2012.					\$ 15.117,27
TOTAL RETENCION IMPUESTO LEY 25.413 SOBRE DÉBITOS					\$ 13.850,09
TOTAL RETENCION IMPUESTO LEY 25.413 SOBRE CRÉDITOS					\$ 4.912,00

c) Conciliación Banco de la Provincia de Córdoba S.A cta cte n° 9650/02

Saldo según Mayor	\$ 2.810,73
MAS: Cheques Pendientes	\$ -
MENOS: Depósitos en Transito	\$ -
Saldo según Resumen Bancario	\$ 2.810,73

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Cliente: RODE S.R.L. Domicilio: MENDOZA, 343 Localidad: CORDOBA 5000 Provincia: Sucursal: TRIBUNALES CBU: 0200922701000000965029	Sucursal: Fecha: 31/12/2012 CUENTAS RELACIONADAS: Cta. Cte. Pesos: Cta. Cte. US\$: C. Ah. Pesos: C. Ah. US\$:
---	---



00922000965002

CUENTA CORRIENTE N°: 0009630/02	MONEDA: PESOS	PERIODO:	PAG: 1
--	----------------------	-----------------	---------------

FECHA	CONCEPTO	SUC. ORIGEN	N° DE OPERACION	MOVIMIENTO		SALDO
				DEBE	HABER	
	SALDO RES. ANTERIOR					35.718,86
03/12	GTOS.RESUMEN CUEN			25,00-		
03/12	IVA 21% *COMISION			5,25-		
03/12	IVA 21% *COMISION BANCOR			4,20-		
03/12	COM.ABONO TRANS.R.BANCOR			20,00-		
03/12	IMP.SUPER.DEBITO			0,15-		
03/12	IMP.SUPER.DEBITO			0,03-		
03/12	IMP.SUPER.DEBITO			0,12-		
03/12	IMP.SUPER.DEBITO			0,03-		35.664,08
14/12	TRANS.CRED.ONET.M				25.000,00	60.664,08
17/12	IMP.SUPER.DEBITO		121214	343,63-		
17/12	DEB.AUTOM.SERVIC.AFIP		121214	57.272,35-		3.048,10
31/12	IVA 21% *COMISION			40,95-		
31/12	OTO.MAN./COM.VARI			195,00-		
31/12	IMP.SUPER.DEBITO			1,17-		
31/12	IMP.SUPER.DEBITO			0,25-		-2.810,73

d) Conciliación Banco Patagonia S.A cta cte n°

Saldo según Mayor	\$	4.291,30
MAS: Cheques Pendientes	\$	-
MENOS: Depósitos en Tránsito	\$	-
Saldo según Resumen Bancario	\$	4.291,30

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

BANCO PATAGONIA

						Página: 2
FECHA	CONCEPTO	REFER.	FECHA VALOR	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
31/12/12	IMP.DR/CR BANCARIOS P/DEBITOS			2,00		
31/12/12	COMISION MANTENIMIENTO CUENTA			275,00		
31/12/12	IVA ALICUOTA GENERAL			57,75		
31/12/12	SALDO ACTUAL					4.291,30
DEBITOS AUTOMATICOS REALIZADOS						
FECHA	EMPRESA	SERVICIO	REFERENCIA	FACTURA	IMPORTE	TIPO SOC. CTA
6/12/12	ADN RISE SER ANG	COMERCIO	00010762605	000005735H0C	736,00	C.C. 70 0
6/12/12	ADN RISE SER ANG	COMERCIO	00010762699	0000915881EL CO	183,00	C.C. 70 0
22/12/12	ADN RISE SER ANG	COMERCIO	00010929620	0000915881EL CO	195,50	C.C. 70 0
22/12/12	ADN RISE SER ANG	COMERCIO	00010929666	000005735H0C	736,00	C.C. 70 0
SITUACION IMPOSITIVA						
I.V.A.: Responsable Inscripción						
INGRESOS BRUTOS: CONVENIO MULTILATERAL						
		PESOS		NETO	DOLAR	
		RETENCIONES	DEDUCCIONES		RETENCIONES	DEDUCCIONES
TOTAL 12 /2012 IVA ALICUOTA GENERAL		319,45	0,00	319,45	0,00	0,00
TOTAL 12 /2012 IVA PERCEPCION		29,02	0,00	29,02	0,00	0,00
TOTAL 12 /2012 IMP.DR/CRD.BANC.FOR DEBITOS		178,59	0,00	178,59	0,00	0,00

Estimado Cliente: le notificamos que el Reglamento de Club Patagonia ha sido modificado. En este

e) Conciliación Banco Roela S.A cta cte n°

Saldo según Mayor	\$ 68.044,45
MAS: Cheques Pendientes	\$ -
MENOS: Depósitos en Tránsito	\$ -
Saldo según Resumen Bancario	\$ 68.044,45

2) Valuación Cuenta Banco Macro en Dólares

Saldo según Banco (U\$S)	\$ 8.363,12
Tipo de Cambio Comprador al 31/12/2013	4,878
Total al 31/12/2012	\$ 40.795,30
Saldo según Mayor	\$ 2.279,17
Diferencia	\$ 38.516,13

Se verificó que la empresa ya había realizado el asiento por la diferencia.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Se verifica el asiento de Reclasificación de Cheques de pago diferido y es correcto.

	Debe	Haber
Banco Macro	657.034,22	
Banco Galicia	603.568,27	
a Valores Diferidos		1.260.602,49

CHEQUES DE PAGO DIFERIDO

1- Arqueo

N° Cheque	Cliente	F. Vto	Monto
Ch./Otro 98491314 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	25/01/2013	10.000,00
Ch./Otro 98491315 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	10/02/2013	10.000,00
Ch./Otro 98491316 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	25/03/2013	10.000,00
Ch./Otro 98491318 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	10/03/2013	10.000,00
Ch./Otro 28482489 Bco Galicia y Bs. As.	DESARROLLOS DEL NORTE S.A	30/01/2013	2.983,00
Ch./Otro 00001886 Santander Rio	DESARROLLOS DEL NORTE S.A	10/01/2013	31.620,00
Ch./Otro 06612582 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	05/02/2013	31.067,63
Ch./Otro 06612583 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	05/02/2013	31.067,63
Ch./Otro 06612584 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	05/02/2013	31.067,63
Ch./Otro 06612585 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	15/02/2013	31.067,63
Ch./Otro 06612586 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	15/02/2013	31.067,63
Ch./Otro 06612587 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	15/02/2013	31.067,63
Ch./Otro 90310045 Banco Macro	FIDEICOMISO MANANTIALES	15/02/2013	7.461,00
			\$ 268.469,78

2- Conciliación con el Mayor General

Saldo según Mayor Cheques de Pago	\$ 268.470,03
Saldo según Arqueo	\$ 268.469,78
Diferencia	\$ 0,25

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

CRÉDITOS POR VENTAS

A) CÁLCULOS Y PASES:

1) Obtener listado de Clientes y verificar suma:

Cliente	Monto
AEROPUERTO ARGENTINA 2000 S.A	2.314.325,69
CASONAS DEL SUQUIA S.A.	87.142,85
CENCOSUD S.A	327,81
CISTERNINO PABLO ARIEL	800,00
COLINAS DEL PARQUE S.A.	-1.113,21
DESARROLLOS DEL NORTE S.A	357.245,99
FIDEICOMISO INMOBILIARIO ALTOS	6.201,61
FIDEICOMISO MANANTIALES	-124.423,77
GNOCCHI CELIA	25.000,00
GOMEZ FRANCISCO ANTONIO	25.000,03
PROMEDON S.A	53.313,81
FERNANDO A VETTORAZZI	28.455,03
YANG JONG WOO	85.827,49
	<u>2.858.103,33</u>

2) Cotejar con el Mayor General

Saldo según Empresa	2.858.103,33
Saldo según Auditoría	<u>2.858.103,33</u>
Diferencia	\$ 0,00

3) Cotejar cuentas individuales con el Mayor Auxiliar:

El cliente Yang Jong Woo tiene una diferencia en su saldo, el cual no es significativo. Se decide ajustar en 2013 cuando se termine de facturar. Esta diferencia surge al calcular el monto a facturar y del terreno con y sin IVA.

	Contable	Saldo teórico	Diferencia
Saldo factura pendiente de pago al 31/12/12	7.861,93	7.861,93	-
Saldo Prov. Pendiente de facturar 11 cuotas	77.964,98	78.663,51	698,53
	<u>85.826,91</u>	<u>86.525,44</u>	<u>698,53</u>

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

En el caso del cliente Yang, la empresa decidió realizar las facturas a medida que el cliente va cancelando las cuotas. Lo correcto hubiese sido realizar una factura por el monto total de la venta del departamento en el momento de realizado el boleto y/o la posesión.

4) Recómputo del saldo de la cuenta de control

5) Examinar movimientos anormales:

Se propone asiento de reimputación de saldo, a cuenta "Anticipo de Clientes".

	Debe	Haber
FIDEICOMISO MANANTIALES	124.423,77	
COLINAS DEL PARQUE S.A.	1.113,21	
a Anticipo Clientes		125.536,98

Se verifica facturación posterior a la fecha de cierre de balance. Se propone asiento de ajuste para declarar las ventas correspondientes al año 2012 y que fueron facturadas luego del cierre.

	Debe	Haber
AEROPUERTO ARGENTINA 2000 S.A	472.675,39	
DESARROLLOS DEL NORTE S.A	225.148,87	
a INGRESOS POR VENTAS		697.824,26

B) EXISTENCIA

1) Seleccionar una muestra representativa:

Se decide circularizar a todos los clientes, debido a la escasa cantidad y la gran importancia de cada uno.

2) Confirmar los saldos:

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

a- Se decide realizar confirmación positiva, ya que la empresa posee pocos clientes con saldos importantes.

MODELO DE CARTA

Córdoba, 15 de Enero de 2013

De nuestra consideración:

Con el objetivo 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, aun en el caso de que fueran liquidados con posterioridad a la fecha mencionada, para lo cual acompañamos un sobre con respuesta postal paga.

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

Saludamos a ustedes muy atentamente.

Martin Pastor Roca
Socio Gerente
RODE SRL

b- Resumen de Circulares:

Cliente	Monto	Conforme	Con Diferencia	No contestadas
AEROPUERTO ARGENTINA 2000 S.A	2.314.325,69			2.314.325,69
CASONAS DEL SUQUIA S.A.	87.142,85			87.142,85
CENCOSUD S.A	327,81		327,81	
CISTERNINO PABLO ARIEL	800,00	800,00		
COLINAS DEL PARQUE S.A.	-1.113,21	-1.113,21		
DESARROLLOS DEL NORTE S.A	357.245,99	357.245,99		
FIDEICOMISO INMOBILIARIO ALTOS	6.201,61	6.201,61		
FIDEICOMISO MANANTIALES	-124.423,77	-124.423,77		
GNOCCHI CELIA	25.000,00	25.000,00		
GOMEZ FRANCISCO ANTONIO	25.000,03	25.000,03		
PROMEDON S.A	53.313,81	53.313,81		
FERNANDO A VETTORAZZI	28.455,03	28.455,03		
YANG JONG WOO	85.827,49	85.827,49		
Totales	2.858.103,33	456.306,98	327,81	2.401.468,54
	100%	15,97%	0,01%	84,02%

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

No Contestadas:

Se verificó el cliente AEROPUERTO ARGENTINA 2000 S.A con cobranzas posteriores realizadas el 04/01/2013 con Recibo n° 2308.

Se verificó el cliente CASONAS DEL SUQUIA S.A con documentación respaldatoria. Corresponde a una venta realizada en el año 2011.

Con Diferencias:

Respecto al cliente CENCOSUD S.A. se verificó que existe una Nota de Débito no aceptada por la empresa. Como el monto es poco significativo se recomienda aceptarla.

C) VALUACIÓN

1- Analizar la suficiencia de la previsión para Deudores Incobrables: Se consideraron que los Deudores son cobrables en su totalidad. Por esta razón se decide no realizar previsión para Deudores Incobrables.

2- Previsión para descuentos, rebajas y devoluciones: N/A.

D) PRESENTACIÓN

1- La empresa opera con plazo de cobranzas a 30 días fecha de factura. Se propone clasificación de Deudores, ya que existen deudores con un plazo mayor a 30 días.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Cliente	Monto	Antigüedad de Saldo		
		1 a 30	31 a 60	61 a 90
AEROPUERTO ARGENTINA 2000 S.A	2.314.325,69	2.314.325,69		
CASONAS DEL SUQUIA S.A.	87.142,85			87.142,85
CENCOSUD S.A	327,81	327,81		
CISTERNINO PABLO ARIEL	800,00		800,00	
COLINAS DEL PARQUE S.A.	-1.113,21			-1.113,21
DESARROLLOS DEL NORTE S.A	357.245,99	357.245,99		
FIDEICOMISO INMOBILIARIO ALTOS	6.201,61			6.201,61
FIDEICOMISO MANANTIALES	-124.423,77	-124.423,77		
GNOCCHI CELIA	25.000,00	25.000,00		
GOMEZ FRANCISCO ANTONIO	25.000,03	25.000,03		
PROMEDON S.A	53.313,81	53.313,81		
FERNANDO A VETTORAZZI	28.455,03			
YANG JONG WOO	85.827,49	7.862,51		
	2.858.103,33	2.658.652,07	800,00	92.231,25

Se propone el siguiente ajuste:

	Debe	Haber
Deudores Morosos	93.344,46	
a CASONAS DEL SUQUIA S.A.		87.142,85
a FIDEICOMISO INMOBILIARIO ALTOS		6.201,61

2- Listado Ajustado:

Cliente	Saldo al 31/12/2012
AEROPUERTO ARGENTINA 2000 S.A	2.787.001,08
CENCOSUD S.A	327,81
CISTERNINO PABLO ARIEL	800,00
DESARROLLOS DEL NORTE S.A	582.394,86
GNOCCHI CELIA	25.000,00
GOMEZ FRANCISCO ANTONIO	25.000,03
PROMEDON S.A	53.313,81
FERNANDO A VETTORAZZI	28.455,03
YANG JONG WOO	85.827,49
Deudores por Ventas	3.588.120,11
CASONAS DEL SUQUIA S.A.	87.142,85
FIDEICOMISO INMOBILIARIO ALTOS	6.201,61
Deudores Morosos	93.344,46

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

OTROS CRÉDITOS

A) CÁLCULOS Y PASES

1- Obtener listado y verificar sumas:

	Montos
RETENCIÓN IMP. A LAS GANANCIAS	824.658,83
ANTICIPO IMP. A LAS GANANCIAS	654.587,84
ANTICIPO SUELDO UOCRA	2.900,00
RETENCIONES FONDO DE REPARO	1.207.662,27
ANTICIPO SUELDO ADMINISTRACION	15.000,00
ANTICIPOS A PROVEEDORES	68.879,33
CREDITO FISCAL IMP. CRED. BANCARIOS	5.473,34
EMBARGO JUDICIAL A RECUPERAR	23.756,37
RECAUDACIONES IIBB SIRCREB	-12,18
SALDO A FAVOR 2º PARRAFO IVA	33.725,71
SALDO A FAVOR DDJJ SIJP	11.158,26
SALDO A FAVOR IMP. DDJJ IIBB	73.569,23
	<hr/>
	\$ 2.096.700,17

2- Cotejar cuentas individuales con Mayor Auxiliar:

a) Retenciones Impuesto a las Ganancias

Saldo según Mayor	\$	824.658,83
Saldo según AFIP	\$	864.626,71
		<hr/>
Diferencia	\$	-39.967,88

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Causas de la diferencia

Cliente	Monto	Fecha	Observación
S & C INVERSIONES SOCIEDAD DE BOLSA S.A.	239,09	11/12/2012	Se declaró en el 2013
DESARROLLOS DEL NORTE S.A.	694,00	27/12/2012	Se declaró en el 2013
PROMEDON S A	781,22	03/09/2012	Declarada dos veces por el cliente
AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S A	<u>38.253,32</u>	20/12/2012	Se declaró en el 2013
	<u>39.967,63</u>		

b) Anticipos de Ganancias

Saldo según Mayor	\$ 654.587,84
Saldo según AFIP	\$ 872.755,85
Diferencia	<u>\$ -218.168,01</u>
Anticipos ingresados 2013	\$ 218.167,14

c) Anticipo sueldo UOCRA

Saldo según Listado	\$ 2.900,00
Saldo según Mayor	<u>\$ 2.900,00</u>
Diferencia	\$ 0,00

d) Retenciones Fondo de reparo

	2012
FIDEICOMISO MANANTIALES	1.152.873,66
URBANIZACIONES RESIDENCIALES S.A.	6.160,45
ELECTROINGENIERIA S.A	<u>48.628,16</u>
	\$ 1.207.662,27

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

e) Anticipo sueldo Administración

Saldo según Listado	\$ 15.000,00
Saldo según Mayor	\$ 15.000,00
Diferencia	\$ -

f) Anticipo a Proveedores

Corresponde a una factura abonada por la empresa en concepto de mercadería pagada por adelantado.

g) Crédito Fiscal Imp. Créditos Bancarios

Periodo	Impuesto s/ resumen del Banco			Total	A cta de IG 34%	Utilización	Saldo	Anticipo de Ganancias
	Macro	Bancor	Galicia					
abr-12	1.546,25	-	42.598,57	44.144,82	15.009,24	15.009,24	-	nº 1 / 2012
may-12	2.010,44	-	12.141,98	14.152,42	4.811,82	4.811,82	-	nº 1 / 2012
jun-12	1.896,94	-	25.191,12	27.088,06	9.209,94	9.209,94	-	nº 6 / 2012
jul-12	9,59	-	21.887,26	21.896,85	7.444,93	7.444,93	-	nº 6 / 2012
ago-12	2.187,76	-	27.167,58	29.355,34	9.980,82	9.980,82	-	nº 6 / 2012
sep-12	5.672,85	72,89	4.813,10	10.558,84	3.590,01	3.590,01	-	nº 6 / 2012
oct-12	6.201,00	-	14.728,99	20.929,99	7.116,20	7.116,20	-	nº 6 / 2012
nov-12	6.100,06	-	13.880,06	19.980,12	6.793,24	6.793,24	-	nº 7 / 2012
dic-12	3.112,56	-	12.984,79	16.097,35	5.473,10	-	5.473,10	nº 9 / 2012

h) Embargo Judicial a Recuperar

Corresponde a un Embargo realizado por AFIP, en concepto de Retenciones de Seguridad Social Impagas. Se verificó que el error fue que se presentó dos veces la Declaración Jurada de retenciones del período 08/2008, generando saldo a pagar cuando no correspondía.

i) Recaudaciones IIBB Sircreb

Saldo que proviene del año 2009, se recomienda realizar ajuste

	Debe	Haber
RECAUDACIONES IIBB SIRCREB	12,18	
a AREA		12,18

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

j) Saldo a Favor 2º Párrafo IVA

Se verifica con la Declaración Jurada de IVA 12/2012

k) Saldo a Favor DDJJ SIJP

Se verifica con el Formulario 931 de AFIP periodo 12/2012

l) Saldo a Favor Imp. DDJJ IIBB

Se verifica con el Formulario CM03 de AFIP periodo 12/2012

B) EXISTENCIA

1- Confirmar los saldos

	Montos	Observaciones
ANTICIPOS A PROVEEDORES	68.879,33	Se verificó con documentación respaldatoria
SALDO A FAVOR 2º PARRAFO IVA	33.725,71	Verificado con DDJJ IVA
RETENC. IMP. A LAS GANANCIAS	824.658,83	Verificado pagina de AFIP
ANTICIPO IMP. A LAS GANANCIAS	654.587,84	Verificado pagina de AFIP
CREDITO FISCAL IMP. CRED. BANCARIOS	5.473,34	Se verificó con documentación respaldatoria
SALDO A FAVOR DDJJ SIJP	11.158,26	Verificado con f.931
SALDO A FAVOR IMP. DDJJ IIBB	73.569,23	Verificado con CM03
RECAUDACIONES IIBB SIRCREB	-12,18	Se propone ajuste
RETENCIONES FONDO DE REPARO	1.207.662,27	Se verificó con documentación respaldatoria
ANTICIPO SUELDO ADMINISTRACION	15.000,00	Se verificó con documentación respaldatoria
ANTICIPO SUELDO UOCRA	2.900,00	Se verificó con documentación respaldatoria
EMBARGO JUDICIAL A RECUPERAR	23.756,37	Se verificó
	2.921.359,00	

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

BIENES DE CAMBIO Y COSTO DE VENTAS

A) CÁLCULOS Y PASES

1- Verificación de la suma del listado

DEPARTAMENTO ROSARIO DE SANTA FE	358.280,00
DEPARTAMENTO BV SAN JUAN 7º F	190.000,00
INMUEBLES INTROVA	2.416.959,29
MATERIALES Y MANO DE OBRA - OBRAS EN CURSO	690.380,21
	<u>\$3.655.619,50</u>

2- Cotejar con el Mayor General

Saldo según Empresa	\$3.655.619,50
Saldo según Auditoría	<u>\$3.655.619,50</u>
Diferencia	\$ -

B) EXISTENCIA

1- Análisis de la preparación del inventario

a) Inmuebles Introva

Total Costo Terreno	2.042.075,00
Total Costo Materiales y Mano de obra	<u>10.354.186,52</u>
	12.396.261,52

Piso	Letra	Propietario	M2	%	Terreno	Construcción	Costo Total
Cochera	5	RODE SRL	16,99	0,46%	9.446,61	47.898,33	57.344,94
Cochera	7	RODE SRL	21,88	0,60%	12.165,50	61.684,25	73.849,75
Cochera	18	RODE SRL	22,09	0,60%	12.282,26	62.276,29	74.558,55
Cochera	13	RODE SRL	12,13	0,33%	6.744,40	34.196,98	40.941,38
PB	C	RODE SRL	85,85	2,34%	47.733,47	242.028,93	289.762,40
PB	E	RODE SRL	125,00	3,40%	69.501,26	352.400,89	421.902,15
1º	B	RODE SRL	69,93	1,90%	38.881,79	197.147,15	236.028,94
6º	E	RODE SRL	88,13	2,40%	49.001,17	248.456,72	297.457,89
7º	C	RODE SRL	88,86	2,42%	49.407,06	250.514,74	299.921,80
7º	D	RODE SRL	64,24	1,75%	35.718,09	181.105,86	216.823,95
7º	E	RODE SRL	90,76	2,47%	50.463,48	255.871,24	306.334,71
Cochera	11	RODE SRL	13,60	0,37%	7.561,74	38.341,22	45.902,95
Cochera	10	RODE SRL	16,63	0,45%	9.246,45	46.883,41	56.129,86
		Total	3.672,73	100%	2.042.075,00	10.354.186,52	2.416.959,30

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

b) Materiales y Mano de Obra -obras en curso

Cliente	Stock al 31/12
Helpport	241.350,88
Walbridge	24.892,00
Fideicomiso Manantiales	248.537,67
Desarrollos del Norte	54.554,22
Desarrollos del Norte	<u>121.045,44</u>
	690.380,21

Al 31 de diciembre la empresa tenía en stock materiales por un valor de \$ 690.380,21. Esta información fue suministrada por el Gerente de la Empresa, ya que no se pudo realizar el recuento físico de los materiales en cada una de las obras.

INVERSIONES Y SUS RESULTADOS

A) EXISTENCIA Y CANTIDAD

1- Arqueo de valores o confirmación obtenida del depositario

Se verifica con el Tesorero los comprobantes de depósito en las siguientes Sociedades de Bolsa:

DRACMA SOCIEDAD DE BOLSA S.A	1.285.471,03
S & C INVERSIONES SOCIEDAD DE BOLSA	<u>2.609.660,45</u>
	\$ 3.895.131,48

2- Conciliación del arqueo con el Mayor General

DRACMA:

Saldo según Empresa	1.284.072,44
Saldo según Auditoría	<u>1.285.471,03</u>
Diferencia	\$ 0,00

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

S & C INVERSIONES SOCIEDAD DE BOLSA

Saldo según Empresa	2.609.660,45
Saldo según Auditoría	<u>2.609.660,45</u>
Diferencia	\$ 0,00

B) VALUACIÓN

1- Se solicita a las sociedades de bolsa los resúmenes de cuenta al 31/12/2012.

Se pudo verificar que los saldos contables coinciden con los valores proporcionados.

BIENES DE USO Y SUS DEPRECIACIONES

A) CÁLCULOS Y PASES

1- Verificación de la suma del listado

Inmuebles	84.207,95
Depreciación Acumulada Inmuebles	- 12.412,27
Muebles y Útiles	65.361,02
Depreciación Acumulada Muebles y Útiles	- 63.254,14
Rodados	746.591,27
Depreciación Acumulada Rodados	- 591.526,76
Herramientas y Equipos	1.295.740,29
Depreciación Acumulada Herramientas y Equipos	- 906.579,74
Sistema de Computación	266.833,79
Depreciación Acumulada Sistemas	- 226.089,47
	<u>\$ 658.871,94</u>

Bienes de uso	2.458.734,32
Depreciación Acumulada	<u>(1.799.862,38)</u>
Total	\$ 658.871,94

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

2- Cotejo con el mayor auxiliar: N/A

3- Cotejo del total con el Mayor General

Saldo según Empresa	658.871,94
Saldo según Auditoría	658.871,94
Diferencia	\$ 0,00

B) EXISTENCIA

1- Verificación de la existencia

a) Existencia Sustancial

b) Recuentos Selectivos

2- Verificación de la Propiedad

a) Examen de la Documentación

b) Títulos de Propiedad

c) Confirmación del Registro de Propiedad

C) VALUACIÓN

1- Validez de los valores originales

a) Activos Adquiridos

Fecha	Concepto	Importe
26/03/2012 S/FC A 0006-00012027 SISTEMAS BEJERMAN S.A.	Sistema	3.715,00
07/04/2012 S/FC A 0093-00020072 FRAVEGA S.A.C.I.E.I.	Herramientas	2.540,10
23/04/2012 S/FC A 0002-00114732 MIGUEL ANGUEL PAPA	Taladro	1.900,00
07/05/2012 S/FC A 0004-00000361 ELWIC S.R.L.	Herramientas	2.675,00
22/05/2012 S/FC A 0001-00000149 SISCORD S.R.L.	Herramientas	10.571,92
04/06/2012 S/FC A 0001-00000520 INCATASCIATO GABRIELA AIDA	Herramientas	4.485,51
13/06/2012 S/FC A 0006-00000237 LEZAMA GONZALO	Impresora	2.542,14
13/06/2012 S/FC A 0006-00000238 LEZAMA GONZALO	Monitor	1.486,72
12/07/2012 S/FC A 0006-00000330 LEZAMA GONZALO	Impresora	2.633,60
01/08/2012 S/FC A 0018-00013843 MAIPU AUTOMOTORES S.A	Rodado	3.925,62
01/08/2012 S/FC A 0025-00000215 MAIPU AUTOMOTORES S.A	Rodado	3.457,03
01/08/2012 S/FC A 0018-00013844 MAIPU AUTOMOTORES S.A	Rodado	162.714,93
01/10/2012 S/FC A 0006-00000672 LEZAMA GONZALO	Computadora	4.016,63
09/10/2012 S/FC A 0002-00058649 ANPEAL	Herramientas	3.140,49

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

07/11/2012	S/FC A 0007-00004788 ARRAY SRL	Herramientas	4.000,00
08/11/2012	S/FC A 0002-00059207 ANPEAL	Herramientas	3.950,00
15/11/2012	S/FC A 0007-00048532 ARRAY SRL	Herramientas	3.076,92
15/11/2012	S/FCM A 0001-00007508 MOIX	Monitor	1.465,28
Total			\$ 222.296,89

b) Activos de propia producción: N/A

2- Validez de las depreciaciones acumuladas al inicio

- a) Examen de los parámetros asignados: OK
- b) Examen del método de depreciación
- c) Recómputo: OK

3- Validez de las depreciaciones del ejercicio

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

DESCRIPCION	FACTURA	A	FECHA		VO	VIDA ÚTIL		AMORT. AC. al 31/12/2011	AMORTIZ. DEL EJERCICIO	AMORT. ACUM al 31/12/2012	VALOR RESIDUAL	
			MES	AÑO		TO	TR					
MUEBLES Y ÚTILES	S/FC A 0006-00000330 LEZAMA GONZALO	SI	7	2012	2.635,60	5	0	-	526,72	526,72	2.106,88	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00002283 Z. G. FERNANDEZ Y M. DEL M. F	SI	4	2008	144,00	4	1	115,20	28,80	144,00	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00026355 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	5	2008	1.005,94	5	1	804,75	201,19	1.005,94	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00026356 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	5	2008	1.750,28	4	1	1.400,22	350,06	1.750,28	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00027384 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	8	2008	28.652,37	5	1	22.921,90	5.730,47	28.652,37	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0002-00092264 MIGUEL ANGEL PAPA S.R.L.	SI	8	2008	3.473,06	5	4	2.778,45	694,61	3.473,06	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0012-00129260 CAÑOS CORDOBA S.R.L.	SI	8	2008	7.716,00	5	1	6.172,80	1.543,20	7.716,00	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00022087 DOMCEL SRL	SI	9	2008	5.790,00	5	4	4.632,00	1.158,00	5.790,00	-	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0005-09000001 ENMASER 2010 S.L. - GRUÁ	SI	2	2009	245.924,75	10	3	73.777,43	24.592,48	98.369,91	147.554,84	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC C 0001-00000008 ARNULPHI - GRUÁ	SI	2	2009	18.000,00	10	3	5.400,00	1.800,00	7.200,00	10.800,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC C 0001-00000007 ARNULPHI - GRUÁ	SI	2	2009	77.010,00	10	3	23.103,00	7.701,00	30.804,00	46.206,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00000009 LLOPIS DURA - GRUÁ	SI	1	2009	29.408,55	10	3	8.821,31	2.940,44	11.761,75	17.646,80	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00000011 LLOPIS DURA - GRUÁ	SI	2	2009	3.145,00	10	3	942,90	314,50	1.257,20	1.887,80	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-01206073 TERMINALES RIO DE LA PLAT - GRUÁ	SI	3	2009	4.967,72	10	3	1.490,32	496,77	1.987,09	2.980,63	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0003-000017580 CSVA ARGENTINA S.A. - GRUÁ	SI	2	2009	217,80	10	3	65,34	21,78	87,12	130,68	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0003-000017581 CSVA ARGENTINA S.A. - GRUÁ	SI	2	2009	820,38	10	3	246,11	82,04	328,15	492,23	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0003-000018521 CSVA ARGENTINA S.A. - GRUÁ	SI	3	2009	2.960,00	10	3	888,00	296,00	1.184,00	1.776,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0009-00001085 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	11	2010	39.530,95	10	2	7.906,19	3.953,10	11.859,29	27.671,66	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00140018 TEMUCO S.R.L. - PISON	SI	8	2010	8.217,00	10	2	1.643,40	821,70	2.465,10	5.751,90	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00143671 TEMUCO S.R.L.	SI	1	2011	1.953,84	10	1	135,38	135,38	270,76	1.083,08	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00005354 HOYOS MARIANA ROSA	SI	3	2011	9.860,00	10	1	986,00	986,00	772,00	3.088,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00145533 TEMUCO S.R.L.	SI	5	2011	2.018,75	10	1	201,88	201,88	403,76	1.614,99	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00038565 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	5	2011	4.308,58	10	1	430,86	430,86	861,72	3.446,86	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00038564 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	5	2011	4.431,11	10	1	443,11	443,11	886,22	3.544,89	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00005757 HOYOS MARIANA ROSA	SI	5	2011	2.130,00	10	1	213,00	213,00	426,00	1.704,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0008-00000325 JOSE G. MENENDEZ Y CIA S.C.	SI	6	2011	36.082,20	10	1	3.608,22	3.608,22	7.216,44	28.865,76	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-00001175 OSVALDO RAUL MARCOLINI S.R.L.	SI	6	2011	2.717,05	10	1	271,71	271,71	543,42	2.173,63	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0002-000109738 MIGUEL ANGEL PAPA	SI	6	2011	1.450,09	10	1	145,01	145,01	290,02	1.160,07	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/NC A 0002-00000727 TEMUCO S.R.L.	SI	10	2011	-60,47	10	1	-6,05	-6,05	-12,10	-48,37	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0032-00000167 GSB SERVICIOS ESPECIALES S.A	SI	10	2011	89.430,00	10	1	8.943,00	8.943,00	17.886,00	71.544,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0002-00059207 ANPEAL	SI	11	2012	3.950,00	10	0	-	395,00	395,00	3.555,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0002-00114732 MIGUEL ANGUEL PAPA	SI	4	2012	1.900,00	10	0	-	190,00	190,00	1.710,00	
MÁQUINAS Y HERRAMIENTAS	S/FC A 0001-000058649 ANPEAL	SI	10	2012	3.140,49	10	0	-	314,05	314,05	2.826,44	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00005676 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	6	2010	2.085,34	3	2	1.930,23	695,11	2.085,34	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00005706 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	7	2010	2.318,93	3	2	1.545,95	772,98	2.318,93	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00005746 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	7	2010	1.220,40	3	2	813,60	406,80	1.220,40	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FCM A 0001-00005497 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	3	2010	4.160,52	2	1	2.773,68	1.386,84	4.160,52	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FCM A 0001-00005498 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	3	2010	3.194,75	2	1	1.229,85	1.064,92	3.194,75	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0002-00046716 TRV DISPOSITIVOS ELECTRONICO	SI	1	2010	1.983,84	3	2	1.322,63	661,31	1.983,84	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC C 0001-00000564 VERGOJANNE GUSTAVO ERNEST	SI	2	2010	6.000,00	3	2	4.000,00	2.000,00	6.000,00	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0007-00000366 PEÑA POLLASTRI DANIELA	SI	7	2010	1.732,00	3	2	1.154,67	577,33	1.732,00	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00006017 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	11	2010	3.115,60	3	2	2.077,07	1.038,53	3.115,60	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00006026 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	12	2010	2.494,42	3	2	1.662,95	831,47	2.494,42	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00006025 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	12	2010	2.139,36	3	2	1.426,24	713,12	2.139,36	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 1525-00000673 FALABELLA S.A	SI	3	2011	2.738,82	3	2	912,94	912,94	1.825,88	912,94	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0007-00003224 ARRAY SRL	SI	3	2011	9.446,97	3	2	1.148,99	1.148,99	2.297,98	1.148,99	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0002-0000290 CYPE ARGENTINA S.A.	SI	4	2011	9.900,00	3	1	1.300,00	1.300,00	2.600,00	1.900,00	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0007-00003461 ARRAY SRL	SI	5	2011	2.929,40	3	2	1.204,87	976,47	1.952,94	976,46	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00006459 MOIX HERGENZTER LORENA ELVIR	SI	6	2011	3.614,61	3	2	2.450,03	1.164,58	3.614,61	-	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00003595 ARRAY SRL	SI	7	2011	1.350,08	3	2	450,05	450,05	900,06	450,02	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0002-00000349 SUR DIGITAL S.R.L.	SI	7	2011	3.076,60	3	2	1.025,53	1.025,53	2.051,06	1.025,54	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0006-00010821 SISTEMAS BEJERMAN S.A.	SI	10	2011	2.915,10	3	2	971,70	971,70	1.943,40	971,70	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0006-00010821 SISTEMAS BEJERMAN S.A.	SI	10	2011	11.059,27	3	2	2.017,76	2.017,76	4.035,52	2.017,75	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0004-00000444 SISCORD S.R.L.	SI	12	2011	6.053,00	3	2	3.686,33	3.686,33	7.372,66	3.686,34	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0093-00020072 FRAVEGA S.A.C.I.E.I.	SI	3	2012	3.715,00	3	0	-	1.238,33	2.476,67	2.476,67	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0004-00000361 ELW/C S.R.L.	SI	4	2012	2.540,10	3	0	-	846,70	1.693,40	1.693,40	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00000149 SISCORD S.R.L.	SI	5	2012	2.675,00	3	0	-	891,67	891,67	1.783,33	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0001-00000520 INCATASCIATO GABRIELA AIDA	SI	5	2012	10.571,92	3	0	-	3.523,97	3.523,97	7.047,95	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0006-00000672 LEZAMA GONZALO	SI	6	2012	4.485,51	3	0	-	1.495,17	2.990,34	2.990,34	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0006-00000237 LEZAMA GONZALO	SI	6	2012	4.016,63	3	0	-	1.338,88	2.677,75	2.677,75	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0007-00004788 ARRAY SRL	SI	11	2012	4.000,00	3	0	-	1.333,33	2.666,67	2.666,67	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0007-00048532 ARRAY SRL	SI	11	2012	3.076,92	3	0	-	1.025,64	1.025,64	2.051,28	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FCM A 0001-00007506 MOIX	SI	11	2012	1.465,28	3	0	-	488,43	488,43	976,85	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0006-00000237 LEZAMA GONZALO	SI	6	2012	2.542,14	3	0	-	847,38	847,38	1.694,76	
SISTEMAS DE COMPUTACION	S/FC A 0006-00000238 LEZAMA GONZALO	SI	6	2012	1.486,72	3	0	-	495,57	495,57	991,15	
RODADOS	S/FC A 0018-00019868 CENTRO MOTOR S.A	SI	12	2009	94.932,13	5	3	56.959,28	18.986,42	75.945,71	18.986,42	
RODADOS	S/FC A 0018-00013843 MAIPU AUTOMOTORES S.A	SI	8	2012	3.925,62	5	0	-	785,12	785,12	3.140,50	
RODADOS	S/FC A 0025-00000215 MAIPU AUTOMOTORES S.A	SI	8	2012	3.457,03	5	0	-	691,41	691,41	2.765,62	
RODADOS	S/FC A 0018-00013844 MAIPU AUTOMOTORES S.A	SI	8	2012	162.714,93	5	0	-	32.542,99	32.542,99	130.171,94	
INMUEBLES	GALPÓN	SI	11	2002	56.419,33	50	10	40	11.283,87	12.412,26	44.007,07	27.788,62
INMUEBLES	TERRENO GALPÓN	NO	11	2002	27.788,62	0	0	-	-	-	27.788,62	
TOTAL					1.099.414,83				160.426,27		658.872,50	

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

	Debe	Haber
DEPRECIACIÓN BIENES DE USO	160.426,27	
a Depreciación Acumulada Inmuebles		1.128,39
a Depreciación Acumulada Muebles y Útiles		526,72
a Depreciación Acumulada Rodados		53.005,95
a Depreciación Acumulada Herramientas y Equipos		68.397,11
a Depreciación Acumulada Sistemas		37.368,10

4- Examen de la consistencia

Se verifica que en año 2009 se cambio el criterio de depreciación para las Maquinas y Herramientas, pasando de 5 años a 10 años.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

PASIVO

DEUDAS COMERCIALES

Se realiza la evaluación del Control Interno:

- Se realiza indagaciones al personal que colabora en el área de Administración.
Se verifica la correcta separación de funciones para la emisión de los pagos.
- Se verifica una incorrecta custodia de los valores en blanco.
- Se detecta falta de registro de los valores anulados.



Prueba de Auditoria

A) CÁLCULOS Y PASES

1- Verificar la suma del listado

Proveedor	Saldo al 31/12		
COMPañIA DE DISTRIBUCIÓN SIDER	-126.884,33	DEL BOCA GUSTAVO	-22.768,00
ENPOLEX S.A	-124.861,81	SANCHEZ CARLOS EDGARD	-19.827,41
ASV FIRE SRL	-119.963,20	ALUMICOR S.A	-19.510,56
FERNANDEZ ROBERTO URIEL	-87.620,97	MONTERO HECTOR ALEJ	-17.574,20
ROCA MARTIN PASTOR	-74.153,31	AIRE S.R.L	-15.499,34
E.O CONSTRUCTORA S.R.L	-58.688,70	LA HOLANDO SUDAMERICANA	-15.491,89
ROCA MARTIN	-56.790,24	PAEZ ORLANDO RUBEN A	-15.000,00
IMPEX ARGENTINA SRL	-55.038,06	CONCORD S.A	-14.695,39
HAMSA CARPINTERIA MET	-50.610,19	INCORP SRL	-12.251,25
HORMYMAN S.A	-48.349,14	POSSE SERGIO GONZALO	-12.236,00
NITIDO S.R.L	-43.057,85	FERREL EDUARDO	-11.681,96
TORO JORGE OMAR	-41.800,00	HSBC - LA BUENOS AIRES S	-11.535,82
VILANOVA CONSTRUCCIONES	-33.336,28	DEGOY ANDRES ANGEL	-11.236,00
INGENIERIA CONSTRUCTORA	-29.635,32	HORMIGONES TERRA SA	-11.231,08
ROMA GROUP S.A	-27.977,69	REYES DARIO ALEJANDRO	-10.000,00
RUSSO JOSE ANTONIO	-27.086,82	RODIA PABLO ROBERTO	-9.660,00
		MAMIC NICOLAS MARCOS	-9.660,00

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

LOPEZ ELIANA CELESTE	-9.535,00	CLARK IGNACIO ARTURO	-384,01
HAEDO BORIS GONZALO	-9.276,00	AFS PREMOLDEADOS S.R.L	-371,71
MORENO WALTER ALFREDO	-9.200,00	TRESING S.R.L	-314,00
ROCA IGNACIO	-8.510,00	ARQUITECTURA Y CONSTRUCC	-310,60
LOZADA AGUSTIN	-7.118,86	PREMOLDEADOS RIVADAVIA	-292,89
SAHA DIETRICH MERCEDES	-7.000,00	ALSAPEMA SERVICIOS S.A	-267,82
FALABELLA S.A	-6.859,63	MACONTA S.R.L	-258,00
LA FLORESTA SRL	-6.751,80	TOSI CARINA TERESA	-235,95
APROMAX S.A	-6.151,04	KOVACS ANDREAS	-181,50
LOBAR S.A	-6.044,34	FR SERVICIOS S.A	-160,03
MARTINEZ DAVID	-6.000,00	ARMADURAS DE LAS SIERRAS	-143,85
W. MADERAS S.A	-5.788,45	DISEÑO Y CONSTRUCCIONES	-142,05
GEOSISTEMAS S.R.L	-5.650,70	MIGUEL CALDERON E HIJOS	-113,47
CERRANO ALDO JAVIER	-5.150,00	MADERA FABIAN	-100,00
PIEDRAS, MARMOLES Y GRA	-5.067,22	FRAVAL S.R.L	-95,00
MICHELINI PABLO ALFREDO	-4.900,50	INGECON S.R.L	-87,51
FERNANDEZ FABIAN LUCAS	-4.840,07	H Y R S.A	-87,12
HEREDIA JUAN PABLO	-4.785,41	COT AMERICO EMETERIO	-85,86
BUTELER ANA	-4.500,00	VILLARREAL MARTIN SEBAS	-80,01
REFSTONE S.A	-4.383,30	TRANSPORTE LA SEVILLANITA	-77,91
BASF ARGENTINA S.A	-4.120,18	EXPRESO CARGO S.A	-38,30
CARNAGHI MIRIAM NANCY	-4.005,22	TALPELIT S.A.I.C.F.I Y A.	-13,84
ALCE S.A	-3.998,00	APLICOR S.A	-2,66
RODRIGUEZ MIGUEL DIEGO	-3.315,17	I.E.C S.R.L	-0,65
METALICA, CONSTRUCCIONES	-3.146,00	IP-TEL S.A	105,58
RIVERO DANIEL MARCELO	-3.085,50	CABLEVISION S.A	109,99
SMG COMPAÑIA ARGENTINA	-3.024,22	TEMUCO S.R.L	222,24
FIGUEROA ALEJANDRO RAUL	-3.000,00	VILTE CARLOS BERNABE	300,00
FERREERIA COMERCIAL C	-2.414,15	HIDROFIL S.A	416,00
AMX ARGENTINA S.A	-2.317,37	EMPRENDIMIENTO METALU	477,41
REIDY ROBERTO GABRIEL	-2.111,45	SIDERCO S.A	638,90
PROMET PRODUCTOS METAL	-1.929,88	MARTINEZ JULIO CESAR	673,55
DAVILA MARIO ERNESTO	-1.800,00	HLC S.R.L	733,92
JACARO S.A	-1.473,55	FUNDACION POR MAS VALO	1.000,00
MARIO Y VICTOR MARCHISIO	-1.100,00	CENTROSECO ARGENTINA S.A	1.043,07
ASEGURADORA DE CREDITOS	-1.017,03	EMPRESA PROVINCIAL DE E	1.073,81
MANCA LUCIANA	-1.000,00	FEDERACION PATRONAL S	1.080,90
LOS MOLINOS S.R.L	-884,92	TRANS S.R.L	1.185,10
SERIN S.A	-698,27	LIBERTY SEGUROS	1.621,40
PARRAVICINI CLAUDIO RUBEN	-678,00	CASTAÑOS ESTEBAN	2.000,00
NUEVO AVANCE S.A	-631,36	CASTRO BARROS GNC S.A	2.818,62
DENAR S.R.L	-604,98	BARRERA GILDA MARIELA	2.900,00
CENCOSUD S.A	-524,81	VIDPIA S.A.I.C.F	6.247,37
ARREDOBAGNO S.A	-414,09	CONTI GUSTAVO LEONARDO	9.113,33

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

MEX ARGENTINA S.R.L

41.712,00

\$ -1.356.620,83

2- Cotejar con el mayor auxiliar: N/A

3- Cotejar con el saldo del Mayor General

Saldo según Empresa	\$ -1.356.620,83
Saldo según Auditoría	\$ -1.356.620,83
Diferencia	\$ 0,00

4- Examinar razonabilidad de los movimientos de las cuentas

Se propone realizar los siguientes asientos, ya que se detectaron anticipos de proveedores que no estaban registrados como tal, sino que se encontraban dentro del pasivo con saldo deudor. A su vez se detectó materiales devueltos ya abonados, lo que generaban saldo a favor de RODE, se propone asiento de reclasificación de saldos.

	Debe	Haber
Gastos Energía Eléctrica a EMPRESA PROVINCIAL DE ENERGIA <i>Factura registrada año 2013</i>	1.073,81	1.073,81
Seguro de Obra a FEDERACION PATRONAL SEGUROS SA a LIBERTY SEGUROS ARGENTINA S.A <i>Factura registrada año 2013</i>	2.702,30	1.080,90 1.621,40
Honorarios Profesionales a CASTAÑOS ESTEBAN <i>Factura registrada año 2013</i>	2.000,00	2.000,00
Anticipo Proveedores a CASTRO BARROS GNC S.A <i>Corresponde a Anticipo entregado al proveedor en el año 2012</i>	2.818,62	2.818,62
Cámaras y Asociaciones a FUNDACION POR MAS VALORES – SE <i>Factura registrada año 2013</i>	1.000,00	1.000,00
Gastos de telefonía a CABLEVISION S.A a IP-TEL S.A <i>Factura registrada año 2013</i>	215,57	109,99 105,58

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Anticipo Proveedor	41.712,00	
a MEX ARGENTINA S.R.L		41.712,00
<i>Corresponde a Anticipo entregado al proveedor en el año 2012</i>		
Anticipo Proveedor	23.950,89	
a TEMUCO S.R.L		222,24
a VILTE CARLOS BERNABE		300,00
a HIDROFIL S.A		416,00
a EMPRENDIMIENTO METALURGICO IND		477,41
a SIDERCO S.A		638,90
a MARTINEZ JULIO CESAR		673,55
a HLC S.R.L		733,92
a CENTROSECO ARGENTINA S.A		1.043,07
a TRANS S.R.L		1.185,10
a BARRERA GILDA MARIELA		2.900,00
a CONTI GUSTAVO LEONARDO		9.113,33
a VIDPIA S.A.I.C.F		6.247,37
<i>Corresponde a material devuelto por RODE y ya abonado</i>		

B) EXISTENCIA

1- Confirmación. Diferencias principales con cuentas a cobrar:

a) Tipo de circular

Córdoba, 15 de Enero de 2013
De nuestra consideración:
Con el objetivo de comprobar los saldos de nuestras cuentas con Uds. mucho agradeceremos tengan a bien expresar directamente a nuestros auditores, sólo si existe alguna diferencia con los saldos abajo indicados.
Saludamos a Uds. muy atentamente
Martin Pastor Roca Socio Gerente RODE SRL

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

Córdoba, 15 de Enero de 2013

Nos dirigimos a Uds. con motivo del examen de los estados contables al 31/12/2012, a efectos de solicitarles un estado detallado de las cuentas de Uds. con la Empresa mencionada a la fecha indicada, para el cual acompañaremos un sobre franqueado.

Asimismo solicitamos un detalle de los documentos a pagar a Uds. a la fecha mencionada, con indicación de la fecha del documento, monto y vencimiento.

Saludamos a Uds. muy atentamente

Martín Pastor Roca
Socio Gerente
RODE SRL

Agradecemos proporcionen a nuestros auditores la información solicitada.

C&C
Auditores Externos

Proveedor	Saldo al 31/12	Tipo	Tipo de Circular
COMPAÑIA DE DISTRIBUCIÓN SIDER	-126.884,33	Materiales	Ciega
ENPOLEX S.A	-124.861,81	Materiales	Ciega
ASV FIRE SRL	-119.963,20	Materiales	Ciega
FERNANDEZ ROBERTO URIEL	-87.620,97	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
ROCA MARTIN PASTOR	-74.153,31	Honorarios	Documentación Respaldatoria
E.O CONSTRUCTORA S.R.L	-58.688,70	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
ROCA MARTIN	-56.790,24	Honorarios	Documentación Respaldatoria
IMPEX ARGENTINA SRL	-55.038,06	Materiales	Ciega
HAMSA CARPINTERIA METALICA S.A	-50.610,19	Materiales	Ciega
HORMYMAN S.A	-48.349,14	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
NITIDO S.R.L	-43.057,85	Materiales	Ciega
TORO JORGE OMAR	-41.800,00	Mano de Obra	Ciega
VILANOVA CONSTRUCCIONES S.R.L	-33.336,28	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
INGENIERIA CONSTRUCTORA S.R.L	-29.635,32	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
ROMA GROUP S.A	-27.977,69	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
RUSSO JOSE ANTONIO	-27.086,82	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
DEL BOCA GUSTAVO ALBERTO	-22.768,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
SANCHEZ CARLOS EDGARD	-19.827,41	Materiales	Ciega
ALUMICOR S.A	-19.510,56	Materiales	Ciega

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

MONTERO HECTOR ALEJANDRO	-17.574,20	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
AIRE S.R.L	-15.499,34	Materiales	Ciega
LA HOLANDO SUDAMERICANA COM. D	-15.491,89	Servicios	Ciega
PAEZ ORLANDO RUBEN ADRIAN	-15.000,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
CONCORD S.A	-14.695,39	Materiales	Ciega
INCORP SRL	-12.251,25	Materiales	Ciega
POSSE SERGIO GONZALO	-12.236,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
FERREL EDUARDO	-11.681,96	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
HSBC - LA BUENOS AIRES SEGUROS	-11.535,82	Servicios	Ciega
DEGOY ANDRES ANGEL	-11.236,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
HORMIGONES TERRA SA	-11.231,08	Materiales	Ciega
REYES DARIO ALEJANDRO	-10.000,00	Servicios	Ciega
RODIA PABLO ROBERTO	-9.660,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
MAMIC NICOLAS MARCOS	-9.660,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
LOPEZ ELIANA CELESTE	-9.535,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
HAEDO BORIS GONZALO	-9.276,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
MORENO WALTER ALFREDO	-9.200,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
ROCA IGNACIO	-8.510,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
OLMOS JULIETA MARIA	-7.730,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
LOZADA AGUSTIN	-7.118,86	Honorarios	Documentación Respaldatoria
SAHA DIETRICH MERCEDES	-7.000,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
FALABELLA S.A	-6.859,63	Materiales	Ciega
LA FLORESTA SRL	-6.751,80	Materiales	Ciega
APROMAX S.A	-6.151,04	Materiales	Ciega
LOBAR S.A	-6.044,34	Materiales	Ciega
MARTINEZ DAVID	-6.000,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
W. MADERAS S.A	-5.788,45	Materiales	Ciega
GEOSISTEMAS S.R.L	-5.650,70	Materiales	Ciega
CERRANO ALDO JAVIER	-5.150,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
PIEDRAS, MARMOLES Y GRANITOS	-5.067,22	Materiales	Ciega
MICHELINI PABLO ALFREDO	-4.900,50	Honorarios	Documentación Respaldatoria
FERNANDEZ FABIAN LUCAS	-4.840,07	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
HEREDIA JUAN PABLO	-4.785,41	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
BUTELER ANA	-4.500,00	Honorarios	Documentación Respaldatoria
REFSTONE S.A	-4.383,30	Materiales	Negativa
BASF ARGENTINA S.A	-4.120,18	Materiales	Negativa
CARNAGHI MIRIAM NANCY	-4.005,22	Materiales	Negativa
ALCE S.A	-3.998,00	Materiales	Negativa
RODRIGUEZ MIGUEL DIEGO	-3.315,17	Mano de Obra	Documentación Respaldatoria
METALICA, CONSTRUCCIONES Y MON	-3.146,00	Materiales	Negativa
RIVERO DANIEL MARCELO	-3.085,50	Materiales	Negativa
SMG COMPAÑIA ARGENTINA DE SEGU	-3.024,22	Servicios	Negativa
FIGUEROA ALEJANDRO RAUL	-3.000,00	Servicios	Negativa
FERREERIA COMERCIAL COLON S.R.	-2.414,15	Materiales	Negativa

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

AMX ARGENTINA S.A	-2.317,37	Servicios	Negativa
REIDY ROBERTO GABRIEL	-2.111,45	Materiales	Negativa

Proveedor	Saldo al 31/12	Confirmado	Diferencia	No Contestó	Procedimiento Alternativo
COMPAÑIA DE DISTRIBUCIÓN SIDER	-126.884,33			-126.884,33	Se verifica con el pago posterior
ENPOLEX S.A	-124.861,81			-124.861,81	Se verifica con el pago posterior
ASV FIRE SRL	-119.963,20			-119.963,20	Se verifica con el pago posterior
IMPEX ARGENTINA SRL	-55.038,06	-55.038,06			
HAMSA CARPINTERIA METALICA S.A	-50.610,19		-50.610,19		
NITIDO S.R.L	-43.057,85			-43.057,85	Se verifica con el pago posterior
TORO JORGE OMAR	-41.800,00			-41.800,00	Se verifica con el pago posterior
SANCHEZ CARLOS EDGARD	-19.827,41			-19.827,41	Se verifica con el pago posterior
ALUMICOR S.A	-19.510,56		-19.510,56		
AIRE S.R.L	-15.499,34	-15.499,34			
LA HOLANDO SUDAMERICANA COM. D	-15.491,89	-15.491,89			
CONCORD S.A	-14.695,39	-14.695,39			
INCorp SRL	-12.251,25	-12.251,25			
HSBC - LA BUENOS AIRES SEGUROS	-11.535,82			-11.535,82	Se verifica con el pago posterior
HORMIGONES TERRA SA	-11.231,08	-11.231,08			
REYES DARIO ALEJANDRO	-10.000,00	-10.000,00			
FALABELLA S.A	-6.859,63	-6.859,63			
LA FLORESTA SRL	-6.751,80	-6.751,80			
APROMAX S.A	-6.151,04	-6.151,04			
LOBAR S.A	-6.044,34		-6.044,34		
W. MADERAS S.A	-5.788,45	-5.788,45			
GEOSISTEMAS S.R.L	-5.650,70	-5.650,70			
PIEDRAS, MARMOLES Y GRANITOS	-5.067,22			-5.067,22	Se verifica con documentación respaldatoria
REFSTONE S.A	-4.383,30	-4.383,30			
BASF ARGENTINA S.A	-4.120,18			-4.120,18	No se pudo verificar
CARNAGHI MIRIAM NANCY	-4.005,22			-4.005,22	Se verifica con el pago posterior
ALCE S.A	-3.998,00	-3.998,00			
METALICA, CONSTRUCCIONES Y MON	-3.146,00	-3.146,00			
RIVERO DANIEL MARCELO	-3.085,50	-3.085,50			
SMG COMPAÑIA ARGENTINA DE SEGU	-3.024,22			-3.024,22	Se verifica con el pago posterior
FIGUEROA ALEJANDRO RAUL	-3.000,00	-3.000,00		-	
FERREERIA COMERCIAL COLON S.R.	-2.414,15			-2.414,15	Se verifica con el pago posterior Se verifico con documentación respaldatoria
AMX ARGENTINA S.A	-2.317,37			-2.317,37	
REIDY ROBERTO GABRIEL	-2.111,45			-2.111,45	Se verifica con el pago posterior
	-770.176,75	-183.021,43	-76.165,09	-510.990,23	
		23,76%	9,89%	66,35%	

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

b) Criterio de selección de la muestra

Se decide circularizar a los proveedores con deuda mayor a \$2.000

Los saldos de los Proveedores de Honorarios y de Mano de Obra, se pudieron verificar con documentación respaldatoria. Se cancelaron los primeros días del mes de Enero.

c) Procedimientos alternativos

Se verificó con facturas y pagos posteriores

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

OTROS PASIVOS

A) CÁLCULOS Y PASES

1- Verificar la suma del listado

FONDO DE REPARO RETENIDO	-1.424.285,73	Se verifica con Listado Auxiliar
ANTICIPO CLIENTES	-3.205.211,18	Se verifica con listado Auxiliar
VALORES DIFERIDOS	-1.259.867,95	Se verifica con Conciliación Bancaria
TARJETA DE CREDITO MARTIN PAST	-9.903,87	Se verifica con Resumen de la Tarjeta
TARJETA DE CREDITO GUSTAVO DEL	-19.423,34	Se verifica con Resumen de la Tarjeta
TARJETA DE CREDITO MARTIN ROCA	-14.025,45	Se verifica con Resumen de la Tarjeta
PRESTAMO BANCO PATAGONIA	-45.573,86	Se verifica con Informe del Banco
PRESTAMO BANCO PATAGONIA	-32.818,51	Se verifica con Informe del Banco
REG. NAC. SEG.SOCIAL	-135.324,83	Verificado con F.931
REG. NAC. OBRA SOCIAL	-30.277,93	Verificado con F.931
AGENTE RETENCION SUSS	-6.719,87	Se verifica con DJ y Pago registrado en Enero
AGENTE RETENCION GANANCIAS	-13.344,68	Se verifica con DJ y Pago registrado en Enero
AGENTE RETENCION IIBB	-18.055,89	Se verifica con DJ y Pago registrado en Enero
AGENTE RETENCION IVA	-2.596,06	Se verifica con DJ y Pago registrado en Enero
AGENTE RETENCION IIBB SALTA	-565,67	Se verifica con DJ y Pago registrado en Enero
APORTES Y CONTRIBUCIONES UOCRA	-7.046,39	Se verifica con Boleta de Deposito
CONTRIBUCION IERIC	-321,78	Se verifica con Boleta de Deposito
DEPOSITO FONDO DESEMPLEO	-13.610,70	Se verifica con Boleta de Deposito
UECARA	-3.753,75	Se verifica con Boleta de Deposito
SEGURO DE VIDA	-2.279,56	Se verifica con Boleta de Deposito
CONTRIBUCION PATRONAL ART A PA	-37.857,86	Verificado con F.931
SUELDOS A PAGAR ADMINISTRACION	-78.112,00	Se verifica con el deposito del Banco 7/01
SUELDOS A PAGAR UOCRA	-109.461,00	Se verifica con el deposito del Banco 7/01
EMBARGO SUELDO	-1.720,16	Se verifica con Boleta de Deposito
IMPUESTOS INGRESOS BRUTOS	-74.744,54	Se verifica con SIFERE
IMPUESTO A LAS GANANCIAS A PAG	-1.354.218,13	Se va a modificar si se hacen los ajustes propuestos
PLAN DE PAGO AFIP A PAGAR CTE	-506.461,58	Verificado AFIP
HONOR. SOCIO GTE M P ROCA	-14.500,00	Según Acta
CTA PARTICULAR M.P. ROCA	-1.043.054,97	Corresponde por distribución de Utilidades
CTA PARTICULAR G DEL BOCA	75,15	Se debería reimputar como otros créditos
CTA PARTICULAR M. ROCA	-191.670,57	Corresponde por distribución de Utilidades
ANTICIPO ADUANA	94,26	Se debería reimputar como otros créditos
PRESTAMO BANCO PATAGONIA NO CORRIENTE	-71.861,77	Verificado AFIP
	-9.728.500,17	

2- Cotejar cuentas individuales con Mayor Auxiliar:

a) FONDO DE REPARO RETENIDO

Corresponde al 5% de la certificación de Mano de Obra de las obras en curso. Se devuelve al año de finalizada la obra.

Se verifica el monto con listado auxiliar, y con los comprobantes de retención correspondientes.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

b) ANTICIPO CLIENTES

Anticipos otorgados por los clientes de obras en curso. Se verifica con listado auxiliar.

HELPORT S.A	179.496,59
AEROPUERTOS ARGENTINA 2000 S	708.150,48
ELECTROINGENIERIA	483.802,57
CENCOSUD S.A	142.099,18
MONSANTO ARGENTINA SAIC	574.733,31
WALBRIDGE ARGENTINA S.R.L	1.116.930,07
Total según listado	3.205.212,20
Total según Mayor	3.205.211,18
Diferencia	\$ -1,02

B) BUSQUEDA DE PASIVOS OMITIDOS

Se verifica la omisión del devengamiento de la tasa de comercio e industria del mes de diciembre. La misma fue cancelada los primeros días de Enero del 2013.

Se propone asiento de ajuste

	Debe	Haber
Tasa comercio e Industria	4761,6	
a Comercio e Industria a Pagar		4761,6

PREVISIONES

A) CÁLCULOS Y PASES

1- Recómputo de los cálculos de la compañía

PREVISION POR INDEMNIZACIONES	-4.000,00
PREVISION POR ACCIDENTES	-2.000,00

Según el análisis realizado, se detectó que en los últimos 10 años no existieron despidos de personal, como así tampoco accidentes laborales. Por este motivo se decide no modificar los montos provisionados. Se estima que la probabilidad de ocurrencia de algunos de estos hechos es muy baja.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

PATRIMONIO NETO

A) SALDOS

RESERVAS LEGALES	97.575,47	Se verifica con Balance 2011
AJUSTE DE CAPITAL	304.644,31	Se verifica con Balance 2011
APORTE DE CAPITAL M.P.ROCA	91.800,00	Se verifica con Balance 2011
APORTE CAPITAL G. DEL BOCA	54.000,00	Se verifica con Balance 2011
APORTE CAPITAL MARTIN ROCA	34.200,00	Se verifica con Balance 2011
APORTES IRREVOCABLES M.P.ROCA	1.648,86	Se verifica con Balance 2011
APORTES IRREVOCABLE G.DEL BOCA	969,92	Se verifica con Balance 2011
APORTES IRREVOCABLES MARTIN RO	614,28	Se verifica con Balance 2011
RESULTADOS NO ASIGNADOS	2.444.390,20	Se verifica con Balance 2011 y Actas de Distribución de utilidades

ESTADO DE RESULTADOS

Cuenta	saldo al 31/12	Ajustes Propuestos	Saldos Ajustados
INGRESOS POR VENTAS	-55.952.476,44	-697.824,26	56.650.300,70
INGRESO VENTA DEPARTAMENTO INTROVA	-5.483.797,93		-5.483.797,93
INTERESES GANADOS SOCIEDAD DE	-107.856,27		-107.856,27
DIFERENCIA DE CAMBIO	-323.343,41		-323.343,41
INTERESES FINANCIEROS GANADOS	-1.658,86		-1.658,86
DIFERENCIA COMPRA-VENTA TITULO	-142.109,59		-142.109,59
INGRESOS ALQUILER	-10.616,63		-10.616,63
INGRESO VENTA INMUEBLES	-28.197,00		-28.197,00
INGRESO EXPENSAS INTROVA	-281.536,65		-281.536,65
REINTEGRO CAPACITACION	-27.000,00		-27.000,00
HONORARIOS DIRECTIVOS	593.500,00		593.500,00
HONORARIOS OFICINA TECNICA	436.088,00		436.088,00
HONORARIOS PROFESIONALES	355.525,15	2.000,00	357.525,15
HONORARIOS REPRESENTACION	1.150,00		1.150,00
TELEFONO	39.843,03	215,57	40.058,60
GAS NATURAL	603,74		603,74
ENERGIA ELECTRICA	61.151,77	1.073,81	62.225,58
AGUA	59.998,71		59.998,71
IMPUESTO MUNICIPAL Y RENTAS IN	110.980,28		110.980,28
IMPUESTO MUNICIPAL AUTOMOTOR	10.921,85		10.921,85
TASA COMERCIO E INDUSTRIA	118.552,06	4.761,60	123.313,66
ALQUILER	127.550,00		127.550,00
INTERESES IMPOSITIVOS Y PREVIS	139.967,89		139.967,89
IMPUESTO A LOS INGRESOS BRUTOS	965.950,53		965.950,53
IMPUESTO A LOS BIENES PERSONAL	42.198,21		42.198,21
DEBITO LEYD	353.634,32		353.634,32
DEBITO LEYC	213.383,88		213.383,88

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

SUELDOS DE ADMINISTRACION	805.607,21		805.607,21
CARGAS SOCIALES DE ADMINISTRAC	218.822,71		218.822,71
MANTENIMIENTO MAQUINARIAS Y HE	91.642,43		91.642,43
MANTENIMIENTO RODADOS	70.169,07		70.169,07
AMORTIZACION BIENES DE USO	-	160.426,27	160.426,27
GASTOS DE LIBRERIA	30.912,58		30.912,58
CONTRIBUCIONES Y DONACIONES	55.550,00		55.550,00
CAPACITACION	38.140,39		38.140,39
GASTOS DE MOVILIDAD OFICINA	20.517,18		20.517,18
GASTOS POSTALES	7.296,38		7.296,38
SELLADOS Y TIMBRADOS	22.785,95		22.785,95
COMISIONES	36.492,60		36.492,60
GASTOS COMEDOR	37.178,10		37.178,10
GASTOS DE PUBLICIDAD	4.100,00		4.100,00
SEGURO ACCIDENTES PERSONALES O	-190,52		-190,52
SEGURO TECNICO OFICINA	4.583,51		4.583,51
GATOS DE MARKETING	120,00		120,00
GASTOS DE REPRESENTACION	28.616,41		28.616,41
GASTOS GENERALES DE OFICINA	38.199,62		38.199,62
GASTOS DE TRAMITES	165.155,90		165.155,90
CAMARAS Y ASOCIACIONES	40.400,00	1.000,00	41.400,00
GASTOS BANCARIOS	70.244,58		70.244,58
INTERESES BANCARIOS Y FINANCIE	43.600,59		43.600,59
GASTOS SOCIEDAD DE BOLSA	16.727,23		16.727,23
MAT MATERIALES VARIOS FF	278.929,39		278.929,39
MAT DEMOLICIONES	223,14		223,14
MAT MOVIMIENTO DE SUELO	81.188,13		81.188,13
MAT PAVIMENTO - CALLES	311.592,87		311.592,87
MAT FUNDACIONES	325.139,41		325.139,41
MAT ESTRUCTURA DE Hº Aº	1.603.085,57		1.603.085,57
MAT ESTRUCTURA METALICA	539.908,87		539.908,87
MAT CERCOS	161.151,42		161.151,42
MAT MAMPOSTERIA	751.429,44		751.429,44
MAT TABIQUES Y CIELORRASOS DUR	73.005,43		73.005,43
MAT AISLACIONES	66.163,86		66.163,86
MAT CONSUMIBLES	40.909,63		40.909,63
MAT REVOQUES	135.310,54		135.310,54
MAT REVESTIMIENTO	385.473,22		385.473,22
MAT CONTRAPISOS	344.689,03		344.689,03
MAT CARPETAS	152.244,10		152.244,10
MAT SOLADOS Y ZOCALOS	977.809,96		977.809,96
MAT PINTURA	254.925,16		254.925,16
MAT CUBIERTAS PLANAS	129.373,55		129.373,55
MAT CUBIERTAS METALICAS	44.562,97		44.562,97
MAT CIELORRASOS	11.384,39		11.384,39
MAT MARMOLERIA	86.234,76		86.234,76
MAT HERRERIA Y CARPINTERIA MET	676.856,11		676.856,11
MAT CARPINTERIA DE MADERA	375.268,07		375.268,07
MAT CARPINTERIA DE ALUMINIO	399.711,30		399.711,30
MAT VIDRIOS	172.253,41		172.253,41
MAT INSTALACION ELECTRICA	640.190,19		640.190,19

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

MAT SEÑALES DEBILES	3.485,53	3.485,53
MAT INSTALACION CLOACAL	58.112,68	58.112,68
MAT INSTALACION PLUVIAL	107.750,45	107.750,45
MAT INSTALACION AGUA	303.587,29	303.587,29
MAT INSTALACION GAS	117.801,13	117.801,13
MAT INSTALACIONES ESPECIALES	14.459,57	14.459,57
MAT ARTEFACTOS Y GRIFERIAS	358.731,84	358.731,84
MAT CALEFACCION Y Aº Aº	316.039,17	316.039,17
MAT INCENDIO	143.095,01	143.095,01
MAT VARIOS	10.054,01	10.054,01
MAT AMOBLAMIENTOS	38.056,40	38.056,40
GASTOS FONDO FIJO	65.978,36	65.978,36
MAT GASTOS POST VENTA	3.425,33	3.425,33
MAT VENTILACION	19.680,08	19.680,08
MO TAREAS PRELIMINARES	13.887,41	13.887,41
MO VARIOS FF	-329,89	-329,89
MO DEMOLICIONES Y DESACTIVACIO	580.344,27	580.344,27
MO LIMPIEZA TERRENO / OBRA	693.460,76	693.460,76
MO MOVIMIENTO DE SUELO	990.116,15	990.116,15
MO PAVIMENTO - CALLES	1.739.446,64	1.739.446,64
MO FUNDACIONES	764.844,79	764.844,79
MO ESTRUCTURA DE Hº Aº	1.228.646,23	1.228.646,23
MO ASCENSORES	477,44	477,44
MO ESTRUCTURA METALICA	2.407.162,00	2.407.162,00
MO CERCOS - CERRAMIENTOS	155.484,61	155.484,61
MO MAMPOSTERIA	671.245,95	671.245,95
MO TABIQUES Y CIELORRASOS DURL	3.437.849,15	3.437.849,15
MO AISLACIONES	300.674,61	300.674,61
MO REVOQUES	1.122.779,84	1.122.779,84
MO REVESTIMIENTO	429.178,21	429.178,21
MO CONTRAPISOS	480.847,23	480.847,23
MO CARPETAS	135.570,88	135.570,88
MO SOLADOS Y ZOCALOS	1.090.569,98	1.090.569,98
MO PINTURA	1.447.772,30	1.447.772,30
MO CUBIERTAS PLANAS	2.097.173,23	2.097.173,23
MO CUBIERTAS METALICAS	161,27	161,27
MO CIELORRASOS	204.950,68	204.950,68
MO MARMOLERIA	56.678,56	56.678,56
MO HERRERIA Y CARPINTERIA META	107.991,95	107.991,95
MO CARPINTERIA DE MADERA	69.599,69	69.599,69
MO CARPINTERIA DE ALUMINIO	13.629,98	13.629,98
MO INSTALACION ELECTRICA	7.722.823,43	7.722.823,43
MO SEÑALES DEBILES	740.528,56	740.528,56
MO INSTALACION CLOACAL	408.605,13	408.605,13
MO INSTALACION PLUVIAL	672.122,07	672.122,07

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

MO INSTALACION DE AGUA	914.795,44		914.795,44
MO INSTALACION DE GAS	469.156,09		469.156,09
MO INSTALACIONES ESPECIALES	62.950,00		62.950,00
MO ARTEFACTOS Y GRIFERIAS	454.497,12		454.497,12
MO CALEFACCION Y Aº Aº	734.894,83		734.894,83
MO INCENDIO	2.665.430,76		2.665.430,76
MO ADICIONALES DE OBRA	745.406,70		745.406,70
MO AUMENTOS	205.273,25		205.273,25
MO ADELANTO DE QUINCENA	-8.370.358,61		-8.370.358,61
SUELDOS PERSONAL UOCRA	2.617.880,28		2.617.880,28
CARGAS SOCIALES PERSONAL UOCRA	1.090.416,35		1.090.416,35
MO GASTOS POST VENTA	30.775,77		30.775,77
MO VENTILACION FORZADA	1.500,00		1.500,00
MYM MOVIMIENTO DE SUELO	42.000,00		42.000,00
MYM PAVIMENTO - CALLES	17.271,00		17.271,00
MYM ESTRUCTURA DE Hº Aº	10.125,00		10.125,00
MYM ESTRUCTURA METALICA	204.964,10		204.964,10
MYM TABIQUES Y CIELORRASOS DUR	99.010,32		99.010,32
MYM SOLADOS Y ZOACALOS	17.036,05		17.036,05
MYM MARMOLERIA	20.203,02		20.203,02
MYM HERRERIA Y CARPINTERIA MET	470.199,65		470.199,65
MYM CARPINTERIA DE MADERA	18.034,17		18.034,17
MYM CARPINTERIA DE ALUMINIO	18.253,52		18.253,52
MYM VIDRIOS	39.674,93		39.674,93
MYM INSTALACION ELECTRICA	382.143,81		382.143,81
MYM INSTALACION CLOACAL	420.000,00		420.000,00
MYM INSTALACION PLUVIAL	6.740,00		6.740,00
MYM INSTALACION DE AGUA	34.030,21		34.030,21
MYM INSTALACION DE GAS	20.500,00		20.500,00
MYM INSTALACIONES ESPECIALES	1.600,00		1.600,00
MYM CALEFACCION Y Aº Aº	15.437,13		15.437,13
MYM INCENDIO	20.163,06		20.163,06
VESTIMENTA Y EQUIPOS	34.958,14		34.958,14
HONORARIOS GERENTE JEFE DE OBR	1.612.972,00		1.612.972,00
HONORARIOS HIGIENE Y SEGURIDAD	158.551,00		158.551,00
HONORARIOS PROFESIONALES OBRA	425.334,11		425.334,11
HONORARIOS REPRESENTACION COME	414.890,92		414.890,92
BAÑOS QUIMICOS	141.662,78		141.662,78
COMBUSTIBLE	234.061,26		234.061,26
VIGILANCIA	746.715,72		746.715,72
CARTELES	81.516,92		81.516,92
SEGUROS DE OBRA	172.855,29	2.702,30	175.557,59
GASTOS DE TELEFONIA DE OBRA	36.119,72		36.119,72
VIATICOS	443.636,30		443.636,30
GASTOS GENERALES DE OBRA	51.287,00		51.287,00
GASTOS DE TRAMITES DE OBRA	2.373,28		2.373,28
SEGURO DE VIDA OBLIGATORIO	3.293,20		3.293,20
SEGURO ACCIDENTES PERSONALES O	1.186,66		1.186,66
SEGURO AUTOMOTOR	26.657,94		26.657,94

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

FLETE	111.890,12	111.890,12
ALQUILER OBRADOR	4.500,00	4.500,00
OBRADOR	31.665,49	31.665,49
CONTENEDORES	62.054,33	62.054,33
ALQUILER HERRAMIENTAS	300.879,61	300.879,61
GASTOS DE MARKETING OBRA	920,65	920,65
HERRAMIENTAS	86.175,04	86.175,04
SUELDOS ADMINISTRACION OBRA	220.532,29	220.532,29
CARGAS SOCIALES PERSONAL ADM.	58.943,04	58.943,04
EXPENSAS	43.788,07	43.788,07
COSTO VENTA INTROVA AREA	3.498.311,39	3.498.311,39
		-12,18
		-12,18
Resultado Impositivo	-4.029.621,34	-4.555.278,23
<u>Ajustes impositivos:</u>		
Impuesto a las ganancias	<u>1.410.367,47</u>	<u>1.594.347,38</u>
Resultado Del Ejercicio	-2.619.253,87	-2.960.930,85
<u>Crédito fiscales:</u>		
Retención Impuesto a las Ganancias	824.658,83	824.658,83
Anticipo Impuesto a las Ganancias	654.587,84	654.587,84
Saldo a favor 2º Párrafo IVA	0,00	0,00
Crédito Fiscal con posterioridad (2013)	2.712,99	2.712,99
Anticipos Ganancias ingresados en 2013	<u>218.167,14</u>	<u>218.167,14</u>
Total créditos fiscales	1.700.126,80	1.700.126,80
Saldo a Favor	289.759,33	105.779,42
Monto a Pagar Anticipo 2013	585.708,64	769.688,55

El saldo vigente al 31/12/12 fue tomado en IVA 01/2013

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

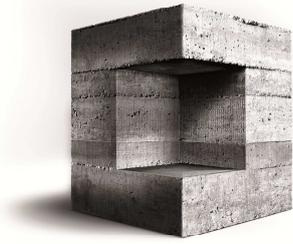
Debido a que la empresa no proporcionó el Estado de Flujo de Efectivo, no se pudo realizar el análisis correspondiente.

CAPITULO 2: BALANCE DE SALDOS Y AUDITORÍA (PAPELES DE TRABAJO)

RESUMEN

De esta manera quedaría conformando el Estado de Situación Patrimonial luego de los ajustes propuestos.

	Anterior	Auditado
ACTIVO		
ACTIVO CORRIENTE		
Caja y Bancos	1.680.561,04	1.680.561,04
Inversiones	3.895.131,48	3.895.131,48
Créditos por Ventas	5.032.059,89	5.855.421,13
Otros Créditos	228.976,72	297.470,41
Bienes de Cambio	3.107.339,50	3.107.339,50
Otros Activos	<u>548.280,00</u>	<u>548.280,00</u>
Total del Activo Corriente	14.492.348,63	15.384.203,56
ACTIVO NO CORRIENTE		
Bienes de Uso	<u>819.298,61</u>	<u>658.872,34</u>
Total del Activo No Corriente	<u>819.298,61</u>	<u>658.872,34</u>
Total del Activo	15.311.647,24	16.043.075,90
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
Deudas Comerciales	4.040.774,51	4.116.247,70
Deudas Bancarias	78.392,37	78.392,37
Deudas Sociales	419.765,96	419.765,96
Deudas Fiscales	622.488,29	736.877,26
Anticipo de Clientes	3.205.211,18	3.330.748,16
Otros Pasivos	<u>1.218.225,66</u>	<u>1.292.578,20</u>
Total del Pasivo Corriente	9.584.857,97	9.974.609,65
PASIVO NO CORRIENTE		
Deudas Bancarias	71.861,77	71.861,77
Previsiones	<u>6.000,00</u>	<u>6.000,00</u>
Total del Pasivo No Corriente	<u>77.861,77</u>	<u>77.861,77</u>
Total del Pasivo	9.662.719,74	10.052.471,42
PATRIMONIO NETO	5.648.927,50	5.990.604,48
Total del Pasivo y Patrimonio		
Neto	15.311.647,24	16.043.075,90



RODE
empresa constructora

[CAPÍTULO 3: INFORME DEL AUDITOR]

1. Introducción - 2. Informe del Auditor – 3. Cuadro comparativo RT 7 y RT 37

CAPITULO 3: INFORME DEL AUDITOR

1- Introducción

La emisión de un informe es el objeto de toda auditoría. Se basa en el examen de los estados contables y en él se emite una opinión sobre los mismos o se abstiene de hacerlo.

Este informe es de carácter público, por lo que existen modelos de informes de utilización universal.

El párrafo del dictamen es el esencial, ya que el auditor incluye su opinión como consecuencia de los observado y analizado a través del desarrollo de su tarea.

2- Informe del Auditor

INFORME DEL AUDITOR

Sres. Socios de Rode SRL

Mendoza 343 – Barrio Alberdi

Ciudad de Córdoba

De mi consideración:

En mi carácter de contador público independiente, informo sobre la auditoría de los estados contables de RODE SRL, detallados en el apartado siguiente:

1. ESTADOS CONTABLES OBJETO DE LA AUDITORÍA
 - 1.1. Estado de situación patrimonial al 31 de diciembre de 2012
 - 1.2. Estado de resultados por el ejercicio anual finalizado el 31 de diciembre de 2012
 - 1.3. Estado de evolución del patrimonio neto por el mismo ejercicio
 - 1.4. Información complementaria a los estados indicados, consistente en los anexos 1 hasta 8.

2. ALCANCE DE LA AUDITORIA

Mi examen fue realizado de acuerdo con las normas de auditoría vigentes, aprobadas por el Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba, excepto por no acceder al Estado de Flujo de Efectivo.

CAPITULO 3: INFORME DEL AUDITOR

3. ACLARACIONES PREVIAS

Los Estados Contables al 31 de diciembre de 2011 fueron auditados por otro Contador Público, quien el 20/04/2012 emitió una opinión favorable sobre su razonabilidad.

4. DICTAMEN

En mi opinión, los estados contables enunciados en el apartado 1 anterior presentan razonablemente la información sobre la situación patrimonial al 31 de diciembre de 2012 y los resultados y las variaciones del patrimonio neto correspondientes al ejercicio anual finalizado en esa fecha, de acuerdo con las normas contables profesionales vigentes, aprobadas por Consejo Profesional de Ciencias Económicas de Córdoba.

5. INFORMACION ESPECIAL REQUERIDA

Para dar cumplimiento a las disposiciones vigentes informe que:

- 5.1. Los estados contables examinados surgen de registros que, en sus aspectos formales, han sido llevados de conformidad con normas legales vigentes.
- 5.2. Al 31 de diciembre de 2012, según surge de los estados contables mencionados en el apartado 1 anterior, las deudas devengadas a favor de las cajas nacionales de previsión ascienden a \$ 126.388,93 las que no son exigibles a dicha fecha.

Córdoba, 12 de Abril de 2013

Paola Andrea Ciales
Contador público (IUA)
Matrícula XXX C.P.C.E.C

CAPITULO 3: INFORME DEL AUDITOR

3- Cuadro comparativo RT 7 y RT 37

Considerando que se han modificado las Resoluciones Técnicas vigentes, tendiendo a una correspondencia con las NIA, se realizó el siguiente cuadro comparativo con los componentes del Informe del Auditor.

	RT 7	RT 37
Vigencia	Desde 01/06/1986 hasta el 31/12/2013	A partir 01/01/2014
Presentación	Escrita u Oral	Escrita
Título	Informe del Auditor	Informe del Auditor Independiente
Destinatario	Persona que hubiera contratado los servicios del Contador o a quien el contratante indicara	Sin Cambios
Identificación de los estados contables	Detallar cada uno de los estados contables, indicando fecha.	Sin cambios Se denomina Apartado Introdutorio
Párrafo de Dictamen u Opinión	Favorable sin salvedad Favorable con salvedades determinada Favorable con salvedad indeterminada Adversa Abstención Parcial	Favorable sin salvedad Favorable con salvedades determinada Adversa Abstención
Significación	Significativo Muy Significativo	Significativo pero no generalizado Significativo y Generalizado
Párrafo Responsabilidades		Se incorpora párrafo describiendo las responsabilidades del emisor de la información objeto del encargo y las responsabilidades del contador

CAPITULO 3: INFORME DEL AUDITOR

Títulos		Se debe agregar un título específico a cada sección del informe del contador.
Párrafo de Énfasis		Se incorpora el párrafo de Énfasis cuando exista una incertidumbre significativa
Información Especial Requerida	Información requerida por leyes o disposiciones nacionales, provinciales, municipales o de los organismos públicos de control o de la profesión	No hay cambios Subtítulo: Informe sobre los Estados Contables
Lugar y Fecha	Lugar de la jurisdicción donde ejerce. La fecha es la de concluido el trabajo de auditoría, y limita la responsabilidad del contador.	Sin cambios
Identificación y Firma	Firma, aclaración, título profesional y matrícula	Sin cambios

El informe presentado en este Trabajo Final de Grado se realizó según la Resolución Técnica 7, vigente al momento de la elaboración del mismo.

Este cuadro comparativo con la RT 37 muestra algunas de las modificaciones en los informes presentados a partir del 1ro de Enero de 2014, cuando entre en vigencia la nueva RT. Será para encargos realizados a partir de dicha fecha y para los estados contables por ejercicio o periodos iniciados en esa fecha.

Los principales cambios en la RT 37 se deben a una convergencia hacia las Normas Internacionales de Auditoría (NIA), permitiendo que los informes emitidos sean congruentes. Se puede observar que se han eliminado la opinión parcial y la opinión favorable con salvedad indeterminada, como así también la posibilidad de presentar informes orales.

Otro aspecto a tener en cuenta es que se cambia la denominación “significativo o muy significativo” por “significativo y generalizado” o “significativo pero no generalizado”.

CONCLUSIONES FINALES

Este trabajo permitió comprender el funcionamiento de una empresa constructora como así también las dificultades que, hoy por hoy, atraviesa este sector.

Se presentaron varias propuestas de ajuste que la empresa aceptó y que permitieron adecuar los Estados Contables. Algunos rubros presentaron mayores dificultades que otros, sin embargo se pudo llevar a cabo la tarea de auditoría utilizando métodos alternativos. Es por ello que se considera que los Estados Contables reflejan la realidad de la empresa.

Este Trabajo Final de Grado nos permitió un acercamiento a la realidad de la tarea de un Contador dentro de una empresa real. Una práctica para nuestro futuro laboral.

BIBLIOGRAFIA

- ✓ www.ieric.org.ar
- ✓ www.grupoedisur.com.ar
- ✓ www.rode.com.ar
- ✓ www.indec.gob.ar
- ✓ <http://www.arquilegal.com/home3.htm>
- ✓ www.afip.gob.ar

ANEXOS

Anexo I

 Si.Fe.Re. <small>Sistema Federal de Recaudación</small>	Impuesto sobre los Ingresos Brutos Convenio Multilateral	OSIRIS
	Solo Presentación	N° de Formulario 5800
C M 03		N° Verificador 857347
CUIT:	Contribuyente: RODE S.R.L.	N° Inscrip: 9042362551
Anticipo: 12-2012	Secuencia: Rectificativa 1 Por Autodeterminación	Tipo: Resto

JURISDICCIONES QUE PAGA Y/O SIN MONTO ADEUDADO							
Jur	Imp. determinado	Valores Restan	Valores Suman	Int / Recargos	A favor Contrib	A Favor Fisco	A Pagar
901	0,00	33.952,99	0,00	0,00	33.952,99	0,00	0,00
914	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
917	0,00	39.353,82	0,00	0,00	39.353,82	0,00	0,00
921	0,00	262,32	0,00	0,00	262,32	0,00	0,00
Totales:	0,00	73.569,13	0,00	0,00	73.569,13	0,00	0,00

JURISDICCIONES QUE ADEUDA							
Jur	Imp. determinado	Valores Restan	Valores Suman	Int / Recargos	A favor Contrib	A Favor Fisco	A Pagar
904	19.900,77	1.550,08	995,04	0,00	0,00	19.345,73	0,00
922	56.705,49	1.306,69	0,00	0,00	0,00	55.398,80	0,00
Totales:	76.606,26	2.856,77	995,04	0,00	0,00	74.744,53	0,00

Monto Adeudado:	74.744,53	Monto a Depositar:	0,00
------------------------	------------------	---------------------------	-------------



El que suscribe MARTIN PASTOR ROCA, CUIT / CUIL / CDI Nro.: 20-07985818-9 en carácter de Gerente declara que los datos consignados en este formulario son correctos y completos, y que esta declaración se ha realizado utilizando el software/aplicativo aprobado y entregado por la Comisión Arbitral / AFIP, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener siendo fiel expresión de la verdad

Lugar y Fecha: Firma:

Versión: 2.0.1

You created this PDF from an application that is not licensed to print to novaPDF printer (<http://www.novapdf.com>)

ANEXOS

Anexo II

Sistema de Cuentas Tributarias > Contribuyente - Windows Internet Explorer

Sistema de Cuentas Tributarias > Contribuyente

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS

CUIT: [] DENOMINACIÓN: RODE SRL

Menú > Cuenta Corriente > Estado de Cumplimiento

Est.	Periodo	Concepto	Ant. Cuota	DEUDA	S. L. D.	SALDO TECNICO	OTROS CREDITOS	MULTAS NO FIRMES	Temp. DEJJ	Estado DEJJ	Temp. Pago	Estado Pago
0	20120000	Anticipo a computar	0			888.200,42				NP		
0	20120000	Anticipos	1	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	2	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	3	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	4	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	5	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	6	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	7	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	8	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	9	1,00						NP		
0	20120000	Anticipos	10	1,00						NP		

DEUDA	S. L. D.	SALDO TECNICO	OTROS CREDITOS	MULTAS NO FIRMES
Subtotal	9,00		888.200,42	

WORLD INFORMATION S.A.

Anexo III

Sistema de Cuentas Tributarias > Contribuyente - Windows Internet Explorer

Sistema de Cuentas Tributarias > Contribuyente

SISTEMA DE CUENTAS TRIBUTARIAS

CUIT: [] DENOMINACIÓN: RODE SRL

Menú > Cuenta Corriente > Estado de Cumplimiento

Saldo a Favor de Libre Disponibilidad del Periodo - SALDO: 0,00

Fecha Operación	Fecha de Registración	Detalle de movimiento	Debe	Haber
17/12/2012 00:00:00	28/12/2012 00:00:00	Conversión de Saldo de Cuentas		4833,4
18/11/2013 00:00:00	15/01/2013 00:00:00	Compensación Automática	12813,93	
06/11/2013 00:00:00	15/01/2013 00:00:00	Compensación	33725,48	
18/03/2013 00:00:00	19/03/2013 00:00:00	Compensación Automática	94,09	

Determinación del Saldo de Computables - SALDO: 0,00

Fecha Operación	Fecha de Registración	Detalle de movimiento	Debe	Haber
17/12/2012 00:00:00	28/12/2012 00:00:00	Cálculo de computables		48762,95
17/12/2012 00:00:00	28/12/2012 00:00:00	Cálculo de computables		850,41
17/12/2012 00:00:00	28/12/2012 00:00:00	Conversión de Impuesto Determinado a Saldo de Libre Disponibilidad	4833,4	

ANEXOS

Anexo IV

 Impuesto al Valor Agregado F.731	Sello fechador de recepción	Firma	CUIT:		
		Carácter	Periodo fiscal 12-2012	0 Orig. 1-9 Rectificativa 0	
			Actividad principal 452200	N° verificador 852208 / 125829	
	Apellido y nombre o denominación: RODE S.R.L.				
				Versión 5.2.10	

Datos identificatorios			
Proyectos promovidos - Dtos. N°2054/92 - 804/96 - 857/97	0	Proveedor de empresa promovida	No
Proyectos promovidos excepto los alcanzados por los Dtos. N°2054/92 - 804/96 - 857/97	0	Agropecuario con pago anual	No

Determinación del impuesto de las actividades no amparadas por regímenes promocionales			
Concepto		Importe	
Saldo de proveedores por operaciones con empresas promovidas		0,00	
Total del débito fiscal del período		511.847,15	
Total del crédito fiscal del período		408.946,89	
Ajuste anual del crédito fiscal por operaciones exentas	AFIP	0,00	
	Contribuyente	0,00	
Saldo a favor del período anterior		89.622,65	
Impuesto facturado vinculado con exportaciones perfeccionadas o no en el período o asimilables		0,00	
Saldo técnico a favor del responsable		0,00	
Saldo técnico a favor de AFIP		13.277,61	
Crédito fiscal a imputar a otros impuestos por compra de insumos de editores libros, folletos, etc.		0,00	
Diferimiento F.518		0,00	
Total F.515	0,00	Total F.518	0,00
		Total F.517/1	0,00

Determinación de la declaración jurada mensual (incluidos los regímenes promocionales)	
Saldo técnico a favor de AFIP	13.277,61
- Bonos Fiscales - Decreto N° 1.145/09	0,00
Certificados de crédito fiscal - RG 4212 - Art. 9°	0,00
Saldo técnico total a favor del responsable incluido el no liberado	0,00
Fabricantes o importadores de bienes de capital. Monto solicitado en devolución (Decreto 615/2001)	0,00
Ley N° 25.360/2000	0,00
Total de Otros Conceptos que disminuyen el "Saldo Técnico a favor del Responsable"	0,00
Saldo a Favor del Responsable	0,00
Saldo a favor de libre disponibilidad del período anterior	46.633,40
Monto utilizado	0,00
Total de retenciones, percepciones y pagos a cuenta	369,69
Monto de retenciones agropecuarias devuelto en el período	0,00
Compensación de créditos fiscales vinculados con exportaciones	0,00
Saldo a favor de AFIP neto de compensaciones por exportaciones	0,00
Acrecentamiento por notas de crédito a responsables no inscriptos	0,00
Acrecentamiento por operaciones con responsables no inscriptos	0,00
Saldo de libre disponibilidad del período	33.725,48
Saldo de impuesto de AFIP	0,00
Total de pagos no bancarios	0,00
Monto que se ingresa	0,00

Saldo anterior Cr. Fis. Exp.	Imp. solíc. p/ dev. acred. o transf.	Saldo final Cr. Fis. Exp.
0,00	0,00	0,00

Reintegro por Operaciones de venta de bienes de capital	
Débito Fiscal computable de las operaciones del período	0,00
Crédito Fiscal computable de las operaciones del período	0,00
Saldo a favor del contribuyente por operaciones del período (considerando alícuota general para el Débito Fiscal)	0,00
Monto límite para solicitar en devolución	0,00



Declaro que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que he confeccionado la presente utilizando el programa aplicativo (software) entregado y aprobado por la AFIP, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

You created this PDF from an application that is not licensed to print to novaPDF printer (<http://www.novapdf.com>)

ANEXOS

Anexo V

 931 ADMINISTRACION FEDERAL		Firma	C.U.I.T.	
			Mes - Año	Orig. (0) - Rect. (1/9) : 0
			12-2012	Servicios Eventuales: NO
Declaración Jurada en Pesos con centavos S.U.S.S.	Sello fechor de recepción	Carácter	Empleados en Nómina: 46 Suma de Rem. 1: 376.234,57 Suma de Rem. 2: 376.234,57 Suma de Rem. 3: 376.234,57 Suma de Rem. 4: 376.234,57 Suma de Rem. 5: 376.234,57 Suma de Rem. 6: 0,00 Suma de Rem. 7: 0,00 Suma de Rem. 8: 376.234,57 Suma de Rem. 9: 376.234,57	
Apellido y Nombre o Razón Social RODE S.R.L.		Nro. Verificador 541419 173532		
Domicilio Fiscal: MENDOZA 343 Piso Dto ALBERDI - CORDOBA (5003)			V 3600	
I - REGIMEN NACIONAL DE SEGURIDAD SOCIAL		II - REGIMEN NACIONAL DE OBRAS SOCIALES		
a1 - Total de aportes	54.427,60	a1 - Total de aportes	10.157,69	
a2 - Aportes a favor	0,00	a2 - Aportes a favor	0,00	
a3 - Aportes S.S. a pagar	54.427,60	a3 - Aportes O.S. a pagar	10.157,69	
b - Asignaciones familiares pagadas	0,00	b1 - Total de contribuciones	20.120,24	
b1 - Total de contribuciones	80.897,23	b2 - Excedentes de contribuciones a favor	0,00	
b2 - Asignaciones compensadas	0,00	Subtotal contribuciones O.S.	20.120,24	
b3 - Excedentes de contribuciones a favor	0,00	Retenciones	2.222,48	
Subtotal contribuciones S.S	80.897,23	Contribuciones O.S. a pagar	17.897,76	
Retenciones	8.935,90			
Contribuciones S.S. a pagar	71.961,33			
III - RETENCIONES		IV - VALES ALIMENTARIOS / CAJAS DE ALIMENTOS		
Saldo retenciones período anterior	0,00	Monto base de cálculo	0,00	
Retenciones del período	11.158,38	V. alimentarios a pagar	0,00	
Total retenciones	11.158,38	Percepciones de Vales Alimentarios	0,00	
Retenciones aplicadas a Seguridad Social	8.935,90	V - RENATEA		
Retenciones aplicadas a Obra Social	2.222,48	Total Contribuciones RENATEA	0,00	
Saldo de retenciones a período futuro	0,00	Total Aportes RENATEA	0,00	
VI - LEY DE RIESGOS DEL TRABAJO		VII - SEGURO COLECTIVO DE VIDA OBLIGATORIO		
Cuiles c/ART - C. Fija	46	27,60	Cuiles c/SCVO - Prima	46 113,16
Remun. con ART	376.234,57	37.830,39	Costo Emisión	25,00
L.R.T total a pagar	37.857,99		SCVO a Pagar	138,16
Ley 25.922 Encuadre: No Corresponde	Porcentaje: 0,00		Resultado: 0,00	
VIII - MONTOS QUE SE INGRESAN				
351 - Contribuciones de Seguridad Social	71.961,33	270 - Vales Alimentarios/Cajas de alimentos	0,00	
301 - Aportes de Seguridad Social	54.427,60	312 - L.R.T	37.857,99	
352 - Contribuciones de Obra Social	17.897,76	028 - Seguro Colectivo de Vida Obligatorio	138,16	
302 - Aportes de Obra Social	10.157,69	360 - Contribución RENATEA	0,00	
Forma de Pago: 1 - Efectivo		935 - Aportes RENATEA	0,00	



093130687568970122012541419

122a9bdc37e0982927df4f2a8cfc81bf

Declaro que los datos consignados en este formulario son correctos y completos y que he confeccionado la presente Declaración Jurada utilizando el programa aplicativo (software) entregado y aprobado por la AFIP, sin omitir ni falsear dato alguno que deba contener, siendo fiel expresión de la verdad.

ANEXOS

Anexo VI

ACTA N° 77: En la Ciudad de Córdoba, a los 11 días del mes de Mayo de 2012, se reúnen los socios Sres. Roca Martín Pastor, Del Boca Gustavo Alberto y Roca Martín, en el domicilio de la sede social de RODE S.R.L. a tratar los siguientes puntos del orden del día: 1) Consideración de los Estados Contables por el ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2011; 2) Destino del resultado correspondiente al ejercicio finalizado al 31.12.2011 y 3) Aprobación de la Gestión del Socio Gerente, su continuación en el cargo y honorarios por las funciones técnico administrativas desempeñadas en el ejercicio 2011. Puesto en conocimiento de la Asamblea el Primer Punto del Orden del Día por el Sr. Martín P. Roca, se pone a consideración el Balance cerrado el 31 de diciembre de 2011 (Estado de Situación Patrimonial, Estado de Resultados, Estado de Evolución del Patrimonio Neto, Estado de Flujo de Efectivo y Anexos que cuenta con informe del auditor), oída la exposición se resuelve por unanimidad aprobar dicho balance. 2) El Sr. Martín Pastor Roca propone que de la utilidad líquida del ejercicio correspondiente al año 2011 después del impuesto a las ganancias que asciende a \$ 5.553.580,35 se destine provisoriamente a Resultados No Asignados, no habiendo objeción alguna se resuelve aprobar la moción por unanimidad. 3) En cuanto al tercer punto, el Sr. Gustavo Del Boca expresa que no tiene objeción con el desempeño en las funciones del Socio Gerente Martín Pastor Roca durante el ejercicio 2011 y solicita que continúe en su cargo. Con relación a los honorarios por las funciones técnico administrativas desempeñadas en el ejercicio 2011, se resuelve reconocer la suma de \$ 14.500,00, agradeciéndole por su tarea al frente de los negocios sociales. Puesto a consideración de los socios este punto del orden del día es aprobado por los Sres. Martín Roca y Gustavo Del Boca, con la abstención del socio gerente. Habiéndose tratado todos los puntos del orden del día se levanta la sesión.

ANEXOS

Anexo VII

ACTA N° 78: En la Ciudad de Córdoba, a los 30 días del mes de Mayo de 2012, se reúnen los socios Sres. Roca Martín Pastor, Del Boca Gustavo Alberto y Roca Martín, en el domicilio de la sede social de RODE S.R.L. a tratar el único punto del orden del día: Distribución de Resultados No Asignados. El Sr. Martín Pastor Roca expresa la necesidad de realizar la distribución de Resultados No Asignados por la suma de pesos dos millones ochocientos nueve mil ochocientos con 00/100 (\$2.809.800), respetando la proporcionalidad según la participación en el Capital Social de cada uno de los socios, la que se pondrá a disposición de los socios en forma inmediata a partir del 30 de Mayo de 2012 y que luego se instrumentan los medios para hacer efectiva esta disposición, puesto este tema es aprobado por unanimidad. No habiendo más temas que tratar del orden del día se levanta la sesión.

Anexo VIII

ACTA N° 79: En la Ciudad de Córdoba, a los 28 días del mes de Septiembre de 2012, se reúnen los socios Sres. Roca Martín Pastor, Del Boca Gustavo Alberto y Roca Martín, en el domicilio de la sede social de RODE S.R.L. a tratar el único punto del orden del día: Distribución de Resultados No Asignados. El Sr. Martín Pastor Roca expresa la necesidad de realizar la distribución de Resultados No Asignados por la suma de pesos dos millones seiscientos mil con 00/100 (\$2.600.000), respetando la proporcionalidad según la participación en el Capital Social de cada uno de los socios, la que se pondrá a disposición de los socios en forma inmediata a partir del 28 de Septiembre de 2012 y que luego se instrumentan los medios para hacer efectiva esta disposición, puesto este tema es aprobado por unanimidad. No habiendo más temas que tratar del orden del día se levanta la sesión.