



**EJERCICIO DE AUDITORIA N°1**

**COMPONENTE: CAJA Y BANCOS**

**PROCEDIMIENTO: REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN**

La empresa "CAJERO S.A.", cuyo cierre de ejercicio contable opera el 31/12/2016, le presenta a Ud., en su calidad de Auditor Externo, el saldo contable al 31/12/16 de la cuenta Banco FRANCES (cta. cte. nro. 8524), con la última conciliación bancaria practicada por los Auditores Internos de la auditada.

**SALDO MAYOR CONTABLE BANCO FRANCES CTA CTE AL 31/12/2016. (\$ 640)**

**CONCILIACION BANCARIA BANCO FRANCES**

<b>Saldo según extracto bancario al 30-11-2016</b>		<b>(850)</b>
<b>MAS</b>		
Depósitos efectuados y aún no acreditados por el banco		1.500
Depósito del 30-11-2016	<u>1.500</u>	
Notas de débito no contabilizadas por la empresa		5050
Nota de débito del 20-11-2016	50	
Nota de débito del 25-11-2016 cancelación documento 950	<u>5.000</u>	
<b>MENOS</b>		
Cheques emitidos y no cobrados		(640)
Cheque nro. 584 del 20-09-2016- Pago a proveedor	-40	
Cheque nro. 750 del 21-11-2016 Pago a proveedor	-100	
Cheque nro. 723 del 27-11-2016 Pago a EDENOR	<u>-500</u>	
Nota de crédito no contabilizada por la empresa		(300)
Pago Cliente Miguel depositado el 20-11-2016 (1)	<u>-300</u>	
<b>Saldo se empresa al 30-11-2016</b>		<b>\$ 4.760</b>

**LIBRO BANCO CAJERO S.A. (A cargo el  
Tesorero Sr García)**

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>DEBE</u></b>	<b><u>HABER</u></b>	<b><u>SALDO</u></b>
<b>01/11/2016</b>	<b>Saldo inicial</b>			<b>4760</b>
03/11/2016	N/D documento nro. 950		5000	(240)
07/11/2016	Depósito	500		260
08/11/2016	Caldo SRL Ch nro. 728		100	160
10/11/2016	Lalo S.A. Ch nro. 729		300	(140)
11/11/2016	Depósito pago cliente Miguel	300		160
12/11/2016	Depósito	700		860
<b>31/11/2016</b>	<b>Teki SRL ch nro. 730</b>		<b>1200</b>	<b>(340)</b>

---

**EXTRACTO BANCARIO BANCO FRANCES C/C**

<b><u>FECHA</u></b>	<b><u>CONCEPTO</u></b>	<b><u>DEBE</u></b>	<b><u>HABER</u></b>	<b><u>SALDO</u></b>
<b>01/11/2016</b>	<b>Saldo inicial</b>			<b>(850)</b>
01/11/2016	Depósito		1.500	650
03/11/2016	Cheque nro. 723	500		150
07/11/2016	Depósito		500	650
08/11/2016	Cheque nro. 728	100		550
12/11/2016	Depósito		700	1.250
20/11/2016	Cheque nro. 720	100		1.150
30/11/2016	Nota débito intereses desc.	300		850
30/11/2016	Intereses documento nro. 950	1.050		(200)
<b>30/11/2016</b>	<b>Nota crédito pago cliente Sanz</b>		<b>350</b>	<b>150</b>

---

**OBSERVACIONES:**

Ud. verificó los duplicados de recibos emitidos por CAJERO S.A. por los pagos realizados por los clientes Miguel y Sanz. Los mencionados recibos fueron extendidos con fecha 03/01/2017. Por razones de seguridad la empresa no recibe dinero efectivo en la empresa, siendo la modalidad de cobro el correspondiente depósito directo por parte de los clientes en la cuenta corriente bancaria de CAJERO SA en Banco FRANCES.

**SE SOLICITA:**

Prepare TODOS los Papeles de Trabajo pertinentes y proponga los asientos de ajustes, si estos corresponden.