



EJERCICIO DE AUDITORIA N°2

COMPONENTE: CAJA Y BANCOS

PROCEDIMIENTOS:

* ***CORTE DE DOCUMENTACION***

* ***ARQUEO DE CAJA***

Con el objeto de obtener evidencias y así emitir una opinión respecto del componente caja y bancos al 31/12/2012, tenga en cuenta la siguiente información del cliente ARQUEADA S.A.

La empresa solo vende a consumidores finales y solo utiliza recibos oficiales para la cobranza de ventas en cuenta corriente.

Usted se presentó el 30/12/2012 a hora de cierre a efectos de practicar un arqueo de fondos. Dentro de las tareas realizadas se visualizaron los siguientes documentos y se comprobó que los próximos estuvieran en blanco:

FAC. B	0001-00001384	\$ 300.
REC. B	0001-00000157	\$ 300.

Se solicito el saldo de los submayores al momento del arqueo, aunque el tesorero de la empresa informa que el saldo corresponde a operaciones contabilizadas hasta el 27/12/2012 inclusive, adjuntando el siguiente detalle de operaciones no contabilizadas:

FAC. B	0001-00001382	\$200	28/12/2012 (modalidad Contado).
FAC. B	0001-00001383	\$150	28/12/2012 (modalidad Contado).
FAC. B	0001-00001384	\$300	28/12/2012 (modalidad Cta. Cte).
REC. B	0001-00000157	\$300	29/12/2012.
PAGO A PROV. REC 3541		\$750	30/12/2012.

Saldo Fondos a Depositar	27/12/2012	= \$5.000.	(Según submayor).
Saldo Fondo Fijo	27/12/2012	= \$1.000.	(Según submayor).
Saldo Deudores por Ventas	27/12/2012	= \$0.	(Según submayor).

Del arqueo de valores surge la existencia de un cheque Banco ICBC por \$5.000, correspondiente a una venta según FAC. B 0001-00001302. Fecha de emisión del cheque 01/12/2012 y fecha de cobro 31/12/2012. Además se constato la existencia de \$500 en efectivo correspondiente al fondo fijo.

De la revisión del corte de documentación realizado el 30/12/2012 se desprenden los siguientes documentos:

FAC. B	0001-00001385	\$600	31/12/2012 (modalidad Cta. Cte).
FAC. B	0001-00001386	\$250	02/01/2013 (modalidad Contado).
REC. B	0001-00000158	\$600	02/01/2013.

De indagaciones efectuadas se evidencio la reducción del Fondo Fijo a \$500. Al momento de la reducción (27/12/2012) el Fondo Fijo era de \$1.000 y estaba conformado por \$400 en ticket de combustibles y \$600 dinero en efectivo.

Del Balance de Sumas y Saldos al 31/12/2012 se extrajeron los siguientes datos;

Saldo Fondos a Depositar	31/12/2012	= \$5.500.
Saldo Fondo Fijo	31/12/2012	= \$1.000.
Saldo Deudores por Ventas	31/12/2012	= \$0

SE SOLICITA:

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