

EJERCICIO DE AUDITORIA N°3

COMPONENTE: CAJA Y BANCOS

PROCEDIMIENTOS:

*** REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA**

Ud. está realizando tareas de auditoría en la empresa CASAS S.A. al 31/12/11 y se encuentra revisando el componente Caja y Bancos. La empresa no ha realizado la conciliación al cierre del ejercicio y dado la significatividad del componente Ud. ha decidido realizar la

conciliación del Banco Nación Cta.Cte al 31/12/11

A tal efecto dispone de la conciliación efectuada por la empresa al 30/11/11 y de la documentación relacionada que se detalla más abajo: el extracto bancario y el submayor de la cta. Banco Nación Cta.Cte. al 31/12/11

Se le solicita:

- a- Identifique las partidas pendientes de conciliación al 31/12/11
- b- Confeccione el papel de trabajo de la conciliación del Banco Nación Cta. Cte. al 31/12/11
- c- Proponga los asientos de ajuste que correspondan.
- d- Confeccione la hoja de análisis de la Cta. Banco Nación Cta Cte
- e- Confeccione la Hoja Llave de Caja y Bancos

1- EXTRACTO BANCO NACION PERIODO: 1/12/11 AL 4/01/12

Fecha	Operación	Cheque N°	Debe	Haber	Saldo
05/12/2011	Saldo				9.534,75
05/12/2011	ND Comisión		120,00		9.414,75
06/12/2011	Depósito			55.736,00	65.150,75
07/12/2011		293	780,00		64.370,75
09/12/2011	ND Amort.Ptmo		51.737,32		12.633,43
12/12/2011		294	539,09		12.094,34
13/12/2011		295	324,00		11.770,34
13/12/2011	Depósito			1.595,25	13.365,59
14/12/2011		296	3.500,00		9.865,59
	ND Intereses				
15/12/2011	Ptmo		77,75		9.787,84
22/12/2011	Depósito			20.975,00	30.762,84
24/12/2011		299	8.955,59		21.807,25
24/12/2011		297	7.052,00		14.755,25
27/12/2011		298	2.065,00		12.690,25
27/12/2011		300	3.910,00		8.780,25
27/01/2011		302	450,00		8.330,25
	NC Valores al				
27/12/2011	cobro			900,00	9.230,25
28/12/2011		301	640,00		8.590,25
29/12/2011		303	980,00		7.610,25
29/12/2011	Depósito			700,00	8.310,25
29/12/2011	ND Comisión		40,25		8.270,00
02/01/2012	Depósito			2.250,00	10.520,00
02/01/2012		304	1.000,00		9.520,00
03/01/2012		305	1.740,00		7.780,00
04/01/2012	Depósito			9.000,00	16.780,00

3- MOV.CONTABLE - SUB-MAYOR CTA. BANCO NACION AL 31/12/11

Fecha	Detalle	Cheq.N°	Debe	Haber	Saldo
05/02/2011	SALDO				8.994,75
05/12/2011	Comisión			120,00	8.874,75
05/12/2011	Depósito		55.736,00		64.610,75
06/12/2011	AFIP	293		780,00	63.830,75
07/12/2011	Municipalidad	294		539,09	63.291,66
09/12/2011	ND amort.ptmo.			51.737,32	11.554,34
12/12/2011	Depósito		1.595,25		13.149,59
12/12/2011	OSM	295		324,00	12.825,59
13/12/2011	Metales SA	296		3.500,00	9.325,59
21/12/2011	Depósito		20.975,00		30.300,59
22/12/2011	Hierro SA	297		7.052,00	23.248,59
23/12/2011	Arte SRL	298		2.065,00	21.183,59
23/12/2011	Cima SA	299		8.955,59	12.228,00
23/01/2011	Metales SA	300		3.910,00	8.318,00
26/12/2011	EDEMSA	301		640,00	7.678,00
26/01/2011	Telefónica	302		450,00	7.228,00
27/12/2011	Colormet SA	303		980,00	6.248,00
28/02/2011	Comisión			40,25	6.207,75
	NC Valores al				
28/12/2011	cobro		900,00		7.107,75
28/12/2011	Depósito		2.250,00		9.357,75
28/12/2011	Depósito		700,00		10.057,75
29/12/2011	Fabriferro	304		1.000,00	9.057,75
31/12/2011	Reposición F.Fijo	305		232,45	8.825,30

ANTECEDENTES**CONCILIACION BANCO NACION AL 30-11-11**

Saldo según Extracto bancario	9.534,75
<u>Menos:</u> cheque (corriente) no cobrado N° 250, Metales SA, emitido el 10/11/11	540,00
Saldo según Cuenta Banco Nación Cta.Cte. al 30/11/11	8.994,75