



EJERCICIO DE AUDITORIA N°4

COMPONENTE: CAJA Y BANCOS

PROCEDIMIENTOS:

*** REVISIÓN DE LA CONCILIACION BANCARIA**

Ud. se encuentra revisando la conciliación bancaria del Bco. Nación CC efectuada por la empresa CONCILIADA SA al cierre del ejercicio finalizado el 30/06/14 como parte de la auditoría de los Estados Contables de dicha Firma.

CONCILIACION BANCARIA AL 30/06/14 (efectuado por la empresa)

Saldos según extracto bancario al 30/06/14	(2.000)
1- Depósito interbancario realizado desde la Sucursal San Juan el día 30/06/11 correspondiente a cobranzas de clientes de dicha sucursal y acreditadas el mismo día 30/06/11.	1.500
2- Nota de crédito efectuada por el banco el día 28/06/11, correspondiente a la liquidación de un préstamo.	(1.500)
3- Nota de débito efectuada por el Banco el día 29/06/11, en concepto de intereses por préstamo.	(1.500)
4- cheque N° 374 del 25/06/11, pendiente de pago por el banco, correspondiente al pago del proveedor NN (1)	(1.000)
5- Cheque N° 375 del 29/06/11, no cobrado por el Proveedor ZZ, a quien se le entregó el día 30/06/11	<u>(500)</u>
Saldo según "Libro Banco" de la empresa al 30/06/11	<u><u>(5.000)</u></u>

(1) Se constató que el cheque se encontraba en la Cía. (No había sido entregado al proveedor al cierre.

Usted se ha satisfecho de la realidad de las operaciones consignadas. Además, obtuvo el CERTIFICADO BANCARIO al 30/06/14 donde consta que la empresa mantiene un saldo deudor (según el banco) de \$ 2.000 en su cuenta corriente.

SE LE SOLICITA:

- 1- Revisar la confección de la conciliación que realizó la empresa,
- 2- Confeccionar los asientos de ajuste si correspondiera
- 3- Preparar los siguientes papeles de trabajo:
 - a) Reconstrucción de la conciliación bancaria
 - b) Hoja de análisis de la cuenta Banco Nación CC
 - c) Hoja llave del rubro Caja y Bancos