EJERCICIO DE AUDITORIA Nº5

COMPONENTE: CAJA Y BANCOS

PROCEDIMIENTOS:

****ARQUEO DE CAJA***

**** REVISIÓN DE LA CONCILIACION BANCARIA***

Ud. es el auditor recurrente de la firma JUEGOS S.A. que se dedica a la comercialización de juegos de mesa. Como parte de la auditoría de los estados contables al 31.12.06 se encuentra revisando el componente Caja y Bancos. La composición de dicho componente a la fecha de cierre es la siguiente:

Fondos Fijo	30.000
Moneda extranjera	90.000
Total caja	120.000
Banco Ruleta	11.000
Banco Generala	(51.000)
Banco Cartas	(20.000)
Total Bancos	(60.000)
Total caja y bancos	**60.000**

Datos adicionales: De los papeles de trabajo del arqueo realizado el día 31.12.06 surge la siguiente información:

1- En Fondo Fijo existían $ 16.000 en efectivo, $ 12.000 en cheque corriente recibido de un cliente con fecha de emisión 31.12.06 a las 18 hs.. Además se verificó la existencia de un vale de caja por gastos de combustibles del 15.12.06 por un monto de $ 1.000.

2- Durante el recuento de la moneda extranjera, se constató la existencia de US$ 30.000. TC al cierre: 2,95.

3- En el aqueo también se verificó la existencia de los siguientes cheques, emitidos por JUEGOS S.A. para el pago de sus proveedores pero aún no entregados a los mismos.

	N° cheque	**Proveedor**	**$**
i.	4607	AS	10.000
ii.	4608	DOS	12.000
iii.	4609	POKER	14.000

Las conciliaciones bancarias preparadas por la Sociedad son:

Banco Ruleta

Saldo según contabilidad	15.000
Saldo según extracto	15.000

Banco Generala

Saldo según contabilidad			(51.000)
Cheques emitidos no debitados			36.000
4607	AS	10.000	
4608	DOS	12.000	
4609	POKER	14.000	
Gastos no contabilizados			(1.000)
Mantenimiento		1.000	
Saldo según extracto			(16.000)

Banco Cartas

Saldo según contabilidad	(20.000)
Saldo según extracto	(20.000)

SE LE SOLICITA:

- *Revise el componente mediante la aplicación de los procedimientos de auditoría que estime más eficientes.*
- *De ser necesario, proponga los ajustes contables pertinentes.*
- *Complete y/o Confeccione todos los papeles de trabajo que reflejen la labor realizada.*