

AUDITORIA II - PRÁCTICA 2
AUDITORÍA DEL DISPONIBLE

A continuación se muestra información contable del Rubro Disponible de la Cía. La OCA S.A., referida a la auditoría financiera que recurrentemente se practica a la misma de forma anual.

I. ARQUEO DE CAJA CHICA: Al 31 de Diciembre

Hora 4:00pm, presenciado por Walter Ruiz, encargado del manejo del Fondo Fijo, por un monto de Bs 500,00.

Resultado del Arqueo:

- a) Billetes: 1 de Bs. 50,00; 3 de Bs. 20,00; 5 de Bs. 10,00; 8 de Bs. 5,00.
- b) Monedas Fraccionadas: 4 de Bs 5,00; 5 de Bs 2,00; 10 de Bs 1,00; 18 de Bs 0,50; 4 de Bs 0,20.
- c) Comprobantes:
 - C1.** Cheques: N° 535 del Banco Mercantil con fecha de 04-Ene (año siguiente), por Bs. 30,00 que fue canjeado en efectivo por el cliente Julián Barca.

C2. Facturas y Vales:

N°	FECHA	CONCEPTO	MONTO Bs.
01	18/Dic	Flete por Despacho a Clientes	55,00
02	09/Dic	Reparación de Vehículo	21,00
03	20/Dic	Papelería y Artículos de Oficina	13,40
04	28/Dic	Vale Anticipo al Contador	20,00

El último Reembolso fue el 17/Dic por Bs 108,00 (Cheque N° 174, emitido a Walter Ruiz; Banco Ganadero y aún no ha sido cobrado).

- d) Los Sobrantes de Caja Chica, se registran como Otros Ingresos y los Faltantes se cobran al Cajero.
- e) Se ha establecido un Mínimo de Efectivo en Caja (Billetes y Monedas) equivalente al 30% del Monto del Fondo Fijo.
- f) Todos los pagos hasta por Bs. 50,00 se efectúan a través de Caja Chica (Fondo Fijo). Los montos que excedan de dicho límite, se pagarán mediante cheques.

II ARQUEO DE CAJA (EFECTIVO POR DEPOSITAR): Al 31 de diciembre

Hora 5:00pm presenciado por Francisco Rojas, Cajero.

Resultado del Arqueo:

- a) Billetes: 1 de Bs 100,00; 2 de Bs 50,00; 1 de Bs 20,00; 9 de Bs 10,00
- b) Monedas fraccionadas: 5 de Bs 5,00; 4 de Bs 2,00; 12 de Bs 1,00; 18 de Bs 0,50; 6 de Bs 0,20
- c) Cheques:

- d) Comprobantes de Ingresos del 31/12:

CONCEPTO	MONTO Bs
Recibo N° 146 cobrado a Manuel Arias	75,00
Recibo N° 147 cobrado a Raúl López	40,00
Recibo N° 148 Factura de Contado N° 301	39,00
Recibo N° 149 Factura de Contado N° 302	27,00
Recibo N° 150 Giro 1/1 Raúl Veja	48,00
TOTAL	

FECHA	N°	BANCO	EMITIDO POR	MONTO Bs.
30/12	238	DE CRÉDITO	ALFA	129,10 (*)
30/12	740	MERCANTIL	R. LÓPEZ	436,00
30/12	543	SOL	EL RUBI SRL	738,00
30/12	741	FIE	LA ESTRELLA	850,80

(*) Esta es la cantidad en cifras, pero la indicada en letras es de Ciento Noventa y Dos bolivianos con 10/100. Se recibió en pago de la Factura de contado 298.

NOTA:

El saldo de efectivo por depositar según el Mayor General para el 30 de Diciembre, era de Bs. 2.502,90

1. Los ingresos diarios de efectivo, se depositan intactos en el Banco, al día siguiente.

III CONCILIACIÓN BANCARIA

La conciliación bancaria del mes de noviembre (con el Banco Ganadero), es la siguiente

**La OCA S.A.
COCILIACIÓN
BANCARIA
AL 30 DE NOVIEMBRE**



Saldo Según Libros		6,584.00
<u>Más:</u>		
Cheques en Circulación:		
N°	Fecha	Monto
453	15/OCT	540.00
661	12/NOV	250.00
677	30/NOV	<u>122.00</u>
		912.00
<u>Menos:</u>		
Depósitos en Tránsito:		
Depósito N° 4053 del 30/Nov		130.00
Saldo según Banco		<u>7,366.00</u>

El auxiliar de Banco (por Diciembre) se muestra así:



**La OCA S.A.
MAYOR AUXILIAR
BANCO GANADERO**

FECHA	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01 Dic	Saldo			6,584.00
03 Dic	Cheque N° 171		360.00	6,224.00
04 Dic	Depósito N° 4054	472.00		6,696.00
08 Dic	Cheque N° 172		170.00	6,526.00
12 Dic	Depósito N° 4055	620.00		7,146.00
15 Dic	Cheque N° 173 (Anulado)		0.00	7,146.00
17 Dic	Cheque N° 174		86.00	7,060.00
22 Dic	N/D Intereses	40.00		7,100.00
24 Dic	Cheque N° 175		357.00	6,743.00
31 Dic	Depósito N° 4056	370.00		7,113.00
31 Dic	Cheque N° 176		149.00	6,964.00
31 Dic	Cheque N° 177		99.00	6,865.00



**BANCO GANADERO
ESTADO DE CUENTA: Cia. La OCA.
Al 31 de DICIEMBRE**

FECHA	CONCEPTO	CARGOS	ABONOS	SALDO
01/Dic	Saldo			7,366.00
02/Dic	Depósito 4053		130.00	7,496.00
03/Dic	Cheque N° 661	250.00		7,246.00
04/Dic	Depósito N° 4054		427.00	7,673.00
05/Dic	Cheque N° 677	127.00		7,546.00
12/Dic	Cheque N° 453	540.00		7,006.00
12/Dic	Depósito N° 4055		620.00	7,626.00
14/Dic	Cheque N° 171	360.00		7,266.00
15/Dic	Cheque N° 173	144.00		7,122.00
17/Dic	Cheque N° 24279	220.00		6,902.00
20/Dic	N/D Intereses	40.00		6,862.00
29/Dic	Cheque N° 175	357.00		6,505.00

Información General:

1. En el cheque N° 677, La cantidad correcta es la del Banco. (Se refiere a un pago al Proveedor X).
2. El cheque N° 173, fue emitido Al Portador. La copia del cheque comprobante muestra un sello de anulado y con el mismo se canceló el consumo de electricidad.
3. En el Depósito N° 4054, la cantidad correcta es de la empresa.

IV CORTE DE CAJA:

Último Recibo de Caja: N° 150 del 31/Diciembre por Bs. 48,00
 Última Factura de Contado: N° 302 por Bs. 27,00
 Último Cheque: N° 177 por Bs. 99,00

SE REQUIERE:

1. Evalúe el Control Interno del Rubro
2. Defina los Objetivos de Auditoría para cada Cuenta
3. Elabore el Programa de Auditoría (Procedimientos) para cada Cuenta
4. Prepare la Cédula Sumaria del Efectivo A
5. Prepare las Cédulas de Análisis para Caja y Caja Chica
6. Prepare las Cédulas de Análisis para la Cuenta Banco
7. Formule los Asientos de Ajuste A/A1
8. Defina las Marcas de Auditoría

Nota: Utilice el Formato de Acta de Arqueos que le fue proporcionado