



LABORATORIO No. 1
AUDITORÍA DE CAJA Y BANCOS.

Como parte de la auditoría de estados financieros de la empresa LOS MISMOS POLITICOS, S. A. al 31 de diciembre de 2013; usted como parte del equipo de auditoría ha sido designado para realizar la revisión del rubro de Caja y Bancos, para lo cual, le dieron la siguiente información:

1. Saldos según Mayor:			
Caja Chica	Q.	3,000	
Banco Los Mismos Trabajadores D/M		80,000	
Banco Los Contrarios D/A		150,000	
Saldo según DMG	Q	233,000	
=====			

2. Arqueo de caja chica.

El día 30 de diciembre a las 11:30 horas, se práctico el arqueo de caja chica, en presencia de la Señora Roxana Calada quien puso a la vista lo siguiente:

Billetes:	Monedas:	Documentos:
10 de Q 100.00	2 de Q 1.00	Vales del día 20/12/13 por Q 500.00
5 de Q 20.00	04 de Q 0.50	Factura del 28/12/13 de Librería Solidaria por Q 728.95
40 de Q 10.00	10 de Q 0.10	Factura del 30/12/13 por pago de teléfono de Q 325.00
5 de Q 5.00	12 de Q 0.05	

Según procedimientos dictados por la administración de la empresa se deberá cumplir con lo siguiente: expone que efectúa pagos menores o igual a Q 500.00, que los vales no deberán de exceder de 72 horas para su liquidación desde la fecha de su emisión. Y el último arqueo realizado fue el día 15 de diciembre.

3. Conciliación bancaria del Banco Los Mismos Trabajadores depósitos monetarios:

- Saldo según estado de cuenta del banco Q 92,700.00
- Cheques en circulación:

Beneficiario	Cheque No.	Fecha	Valor
Aló que tal pueblo	1823	29/12/13	Q 3500.00
Paquetes sociales, S.A.	2014	12/11/13	Q 8000.00
La Tertulia, S.A.	8543	29/04/13	Q 1,200.00

- La empresa envió a depositar el sobrante de caja el día 31 de diciembre a las 12 horas; sin embargo se determinó que dicho depósito se efectuó hasta el 2 de enero 2014.

4. Datos de la cuenta de depósitos de ahorro en el Banco Los Contrarios:

- La cuenta fue aperturada el 30 de noviembre de 2013 por un monto de Q175,000, devengando intereses del 6% anual (utilizar año calendario)
- Se revisó la libreta de ahorros, la cual tiene un saldo de Q 175,000.
- El saldo confirmado por el Banco es de Q 175,863.01.

SE LE PIDE:

Elaborar los papeles de trabajo que considere necesarios. Aplicando las técnicas de auditoría para valuar el saldo de caja y Bancos, y los ajustes si corresponden.