



LABORATORIO NO. 1
AUDITORIA DE CAJA Y BANCOS.

Como parte de la auditoria de estados financieros de la empresa LIBERTAD, S.A. al 31 de diciembre de 2009 y usted como parte del equipo de auditoria ha sido designado para realizar la revisión del rubro de Caja y Bancos, para lo cual le dieron la siguiente información:

1. Integración:

Caja General	Q.	10,000
Caja Chica	Q.	3,000
Banco Industrial D/M		80,000
Banco Cuscatlán D/A		150,000
Saldo según DMG	Q.	<u>243,000</u>

2. Arqueo de caja General.

El arqueo de caja fue realizado a la señora Ana Rita Ramírez el 31 de diciembre a las 10:30 horas y muestra lo siguiente:

Billetes:

45 de Q 100
20 de Q 50
55 de Q 20
40 de Q 10
15 de Q 5

Monedas:

25 de Q 1
14 de Q 0.50
22 de Q 0.25
28 de Q 0.10
17 de Q 0.05

Documentos:

Cheque No. 454545 de Bancafe a favor de la empresa por un valor de Q. 1,500.00
Cheque No. 025 de Banco uno Q. 1,000.00 emitido por el contador general

3. Arqueo de caja Chica.

El arqueo de caja chica fue efectuado el 31 de diciembre a las 11:30 horas y muestra lo siguiente:

Billetes:

10 de Q 100
5 de Q 20
40 de Q 10
5 de Q 5

Monedas:

20 de Q 1
4 de Q 0.50
2 de Q 0.25
10 de Q 0.10
12 de Q 0.05

Documentos:

Vales del día 20-12-09	500
Factura del 10-12-09 de La Lectura	490
Factura del 20-12-09 de Deposito Lanforita	500

La encargada de caja chica es la señorita Pamela de la Rosa y el último arqueo fue el 15 de diciembre.

4. Conciliación bancaria del Banco Industrial depósitos monetarios:

- | | | |
|---|---|--------|
| ▪ Saldo según estado de cuenta del banco | Q | 91,500 |
| ▪ Cheques en circulación: | | |
| Distribuidora Aló Cheque 2531 del 12 de nov. 09 | | 3,500 |
| Triangulo, S. A. Cheque 1550 del 29 junio 2009 | | 8,000 |
| ▪ La empresa envió a depositar el sobrante de caja el día 31 de diciembre a las 12 horas. | | |

5. Datos de la cuenta de depósitos de ahorro en el Banco Cuscatlán:

- La cuenta fue abierta el 30 de Junio de 2009 por un monto de Q 150,000, devengando intereses del 6% anual (utilizar año calendario)
- Se revisó la libreta de ahorros, la cual tiene un saldo de Q 150,000
- El saldo confirmado por el Banco es de Q 154,536.98

SE LE PIDE:

Elaborar los papeles de trabajo que considere necesarios.