

TEMA-3: EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS**ACTIVIDAD-1: ARQUEO**

Hemos sido designados como los auditores de la empresa **FALCONI, S.A.** para la revisión de sus Cuentas Anuales al 31.12.X7. En el transcurso de la Auditoría se efectuó, observado por el auditor, un arqueo de caja el **7 de enero de X8**, con los resultados siguientes en €:

DESCRIPCIÓN DE PARTIDAS	IMPORTE
Billetes y moneda en metálico	350
Billetes y monedas en \$ USA	375**
Vales de anticipos realizados a empleados	580
Comprobantes de pagos realizados por caja en diciembre/X7:	1.210
Reparación máquina de escribir60€	
Sellos y Telegramas 95€	
2 Cajas de Folios Dina-4100€	
Ordenador PC pentium III.....954€	
Comprobantes de pagos realizados por caja en enero/X8	635
Dinero recaudado de los empleados para la Bonoloto de la semana	200
Cheque de la compañía FALCONI, S.A. a favor de caja (reposición de fondos) fechado el 25.12.X7.	750
Cheque de un cliente por venta de 5 mochilas	1.452
Total en caja €	5.190
Total en caja \$	375**

Así mismo, el auditor pudo comprobar que entre **los días 1 y 6 de enero** la empresa realizó por caja las siguientes operaciones (no contabilizadas por la empresa):

- pagar por caja una compra de material de oficina por importe de 635€
- recibió por correo un cheque de un cliente, por venta de 5 mochilas (contabilizada la operación en noviembre correctamente en libros), que lo depositó en caja por importe de 1.452€.
- cobrar al contado (en metálico) por caja una venta de 3 gorras por un total de 375\$ (La venta se efectuó el 3 de enero/X8 1\$=0,80€)

Información adicional sobre los comprobantes de diciembre/X7: el ordenador fue pagado al contado el 30 de diciembre por lo que, excepto el cajero, nadie tenía conocimiento de su llegada.

El auditor comprueba que el saldo de “caja” que figura en el balance al 31 de diciembre es de 2.990€

SE PIDE:

1. Realizar las pruebas de auditoría que crea convenientes y proponer los ajustes/reclasificaciones que sean necesarios para que el saldo de “caja” sea razonable. Recuerde que todas las diferencias encontradas deben ser consideradas importantes.
2. Comentar adecuadamente los asientos contables y pruebas que se van realizando a lo largo del ejercicio.
3. Proponer el saldo final de “caja” según el auditor