

TEMA-3: EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS**ACTIVIDAD-2: ARQUEO**

TINTASA AUDITORES con gran prestigio local ha sido designada para llevar a cabo la Auditoría de las Cuentas Anuales de la empresa BIKA, S.A. al 31.12.X8. Esta empresa se dedica a la fabricación y comercialización de plumas estilográficas de lujo (oro y plata). En el transcurso de la Auditoría se efectuó, observado por el auditor, un arqueo de caja (moneda nacional) el **4 de enero de X9**, con los resultados siguientes en €:

DESCRIPCIÓN DE PARTIDAS	IMPORT E
Billetes y moneda en metálico	700
Vales de anticipos realizados a empleados	2.000
Monedas en metálico (pesos cubanos) (Mirar nota-B)	300
Comprobantes de operaciones realizadas por caja en enero (mirar información adicional nota-A)	1.125
Comprobantes de pagos realizados por caja en diciembre:	1.600
Sellos y Telegramas850	
Folios Dina-4.....3.00	
Reparación mesa.....540	
Dinero en un sobre (preparado para pagar la luz cuando llegue el aviso; no hay factura)	3.200
Cheque de la compañía BIKA, S.A. a favor de caja (reposición de fondos) fechado el 25.12.X8.	750
Cheque de un cliente por venta de 3 cajas de plumas-oro	8.500
Total en caja	11.850

Información adicional:

A.- Entre los **días 1 y 5 de enero** la empresa tuvo en “caja” los siguientes movimientos:

- Pagar por caja una compra de material de oficina por importe de 2.537€ (La compra se efectuó el 2 de enero)
- El 2 de enero recibió por correo un cheque de un cliente, por venta de 3 cajas de plumas de oro (contabilizada la venta en noviembre correctamente en libros), que lo depositó en caja por importe de 8.500€..

- c) Cobrar al contado (en metálico) por caja una venta de 7 plumas de plata 3.150€.
(La venta se efectuó el 3 de enero)
- d) El 3 de enero pagó al contado los servicios de limpieza correspondientes al mes de diciembre por importe de 1.800€. (La empresa no tiene realizado ningún apunte contable en diciembre referido a estos servicios)
- e) El 4 de enero pagar por banco el alquiler de una furgoneta para el traslado del material que se vende por 800€
- f) Cobrar al contado (en metálico) por caja una venta de una pluma-oro por 1.250€
(La venta se efectuó el 5 de enero)

B.- Los 5.000 Pesos Cubanos, equivalentes a 5€, son moneda de nula convertibilidad fuera de ese país

C.- Además se supo que la reparación de la mesa fue pagada al contado el 30 de diciembre por lo que, excepto el cajero, nadie tenía conocimiento de su llegada.

D.- El auditor, en el transcurso de su trabajo, después de hablar con el personal de caja, ha sabido que la empresa no ha contabilizado las siguientes operaciones (operaciones realizadas a finales del ejercicio X8):

- Compra (en metálico) de 10 kg. de plástico para realizar los envases donde van las plumas a 75 €/kg. (En relación con esta operación, la empresa no ha realizado ningún apunte contable).
- Pago en efectivo a un proveedor por un importe de 3.500€
- Cobro en metálico de un cliente por vencimiento del plazo de pago, la cantidad de 14.099€
- Anticipo a un proveedor de 2.480€. por una compra que se realizará el 10 de enero. El auditor, ha sabido que llegado el 10 de enero, la empresa no ha realizado ninguna compra porque el proveedor no tenía el producto que la empresa necesitaba.

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, sabiendo que el saldo contable de la cuenta de “caja” al cierre del ejercicio es de 2.458,00€