

**TEMA-3: EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS****SOLUCIÓN ACTIVIDAD-1: ARQUEO****a) OBJETIVO DE AUDITORÍA EN EL ÁREA**

Se desea verificar si el saldo de “Caja en euros” y “Caja en moneda extranjera” que presenta la empresa en el Balance de Situación al **31.12.X7** son razonables o no de acuerdo con los principios contables y el marco normativo de la información financiera que es de aplicación.

El auditor comprueba que el saldo de “caja” que figura en el balance al 31 de diciembre es de **2.990,00€**

**b) PRUEBAS DE AUDITORÍA EN EL ÁREA**

El equipo de auditoría, dada las características del control interno del área, acuerda con la empresa verificar el arqueo de caja **7 de enero de X8**. Los resultados obtenidos son los siguientes:

DESCRIPCIÓN DE PARTIDAS	DATOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIAS/COMENTARIOS
Billetes y moneda en metálico	350	350	Ok. Disponible
Billetes y monedas en \$ USA	375	0	No es caja €. Proponemos su reclasificación adecuada. Operación devengada en enero-X8 no nos afecta
Vales de anticipos realizados a empleados	580	0	No es caja. Proponemos su reclasificación <b>ASC-1</b>
Comprobantes de pagos realizados por caja en <b>diciembre/X7</b>	1.210	0	No es caja. Suponemos su no contabilización ya que los justificantes están en caja. Proponemos su adecuada contabilización <b>ASC-2, ASC-3, ASC-4, ASC 5</b>
Reparación máquina de escribir	60		
Sellos y Telegramas	95		
2 Cajas de Folios dina-4	100		
Ordenador PC pentium III	954		
Total suma	1.209		<b>EA 1</b>
Comprobantes de pagos realizados por caja en <b>enero/X8</b>	635	0	No es caja. Proponemos su adecuada contabilización en el <b>ejercicio X8</b>
Dinero recaudado de los empleados para la Bonoloto de la semana	200	0	No es dinero de la empresa. No debe guardarse ahí.
Cheque de la compañía FALCONI, S.A. a favor de caja (reposición de fondos) fechado el 25.12.X7.	750	750	Suponemos que la empresa contablemente lo tiene reflejado como "caja" y no como "bancos". Por tanto, a c/p es "disponible" para la caja
Cheque de cliente por venta de 5 mochilas	1.452	0	No es caja. Nos dice que está bien contabilizado la venta. Recomendar la contabilización del cobro en <b>enero-X8</b>
<b>Total arqueo al 7 de enero</b>	5.190	1.100	
Suma real moneda €	5.177		
	<b>EA -13</b>		

El auditor (s/a) verifica que hay 1.100 euros en caja el 7 de enero. Se detecta que la empresa tiene considerado como “caja” partidas que no son “disponible” (dinero) por lo que

el auditor recomienda su adecuada contabilización (ASC = Asiento contable). Asimismo, se observa que en el arqueo la empresa ha cometido un error de cálculo de 13,00€ (no afecta a la contabilidad)

El auditor desea verificar el saldo contable de “caja” al 31 de diciembre; por ello posteriormente, una vez que la empresa tiene preparada la información contable, el auditor solicita el saldo contable al cierre (31 de diciembre) y los justificantes de los movimientos habidos por caja (cobros y pagos) entre la fecha del arqueo y dicho día.

	Moneda €	Moneda \$	
Datos s/e al 31.12.X7	2.990	0	
Datos s/A al 31.12.X7	?	?	Estudiamos los cobros y pagos realizados por caja entre los días 1 y 6 de enero

**Saldo caja al 31/12/X7 = Saldo arqueo 7/01/X8 menos cobros más pagos (entre el 1 y 6 de enero) por caja.**

Entre los días 1 y 6 de enero la empresa realizó por caja las siguientes operaciones (no contabilizadas por la empresa):

Al ser operaciones devengadas en enero, su contabilización no nos afecta al ejercicio de auditoría X7

- a) pagar **por caja** una compra de material de oficina por importe de 635€
- b ) 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€.

c) 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€)

$$\begin{array}{l}
 1\$ \implies 0,80€ \\
 375\$ \implies x
 \end{array}
 \left. \vphantom{\begin{array}{l} 1\$ \\ 375\$ \end{array}} \right\}
 \begin{array}{l}
 x = 0,80 \times 375 = 300€ \\
 \text{Moneda extranjera}
 \end{array}$$

**Saldo caja al 31/12/X7 = Saldo arqueo 7/01/X8 menos cobros más pagos (entre el 1 y 6 de enero) por caja.**

Saldo caja al 31/12/X7 s/a = 1.100 + 635 = 1.735€

	Moneda €	Moneda \$	
Datos s/e al 31.12.X7	2.990	0	
Datos s/A al 31.12.X7	1.735	0	
Diferencia a localizar	1.255	0	

Comprobamos si los ASC propuestos corrigen la diferencia localizada

El equipo de auditoría detecta que la empresa, tras corregir las diferencias encontradas (asientos contables del 1 al 5), sigue teniendo en su contabilidad una infravaloración de 1.255 euros en la cuenta de Caja (€). No se conoce la naturaleza del hecho que lo origina; recomienda su corrección con el ASC-6 y una investigación posterior del tema.

<b>Saldo s/e al 31.12.X7</b>	2.990	
ASC-1	-580	
ASC-2	-100	
ASC-3	-60	
ASC-4	-95	
ASC-5	-954	
Saldo ajustado	<u>1.201</u>	
Saldo s/auditor	<u>1.735</u>	
encia no localizada	534	Saldo contable infravalorado <b>ASC-6</b>

**c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES**

<b>Nº</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>DEBE</b>	<b>HABER</b>
1	(57) Caja, € (46) Anticipo de remuner	----- 580	580 -----
2	(57) Caja, € (60) Compra Material oficina (47) HP, iva soport	----- 82,64 17,36	100 ----- -----
3	(57) Caja, € (62) Gastos por reparac (47) HP, iva soport	----- 49,59 10,41	60 ----- -----
4	(57) Caja, € (62) Gastos servicios	----- 95	95 -----
5	(57) Caja, € (21) Inmov Material EPI (47)HP, iva soport	----- 788,43 165,57	954 ----- -----
6	(57) Caja, € (65) Pérdidas x gestión corr	----- 534	534 -----