

## TEMA-3: EFECTIVO Y OTROS ACTIVOS LÍQUIDOS

### SOLUCIÓN 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**.

#### 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.X8** 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 4 de enero es de **2.458,00€**

Caja, €	2.458 €
Caja, me	<u>0 €</u>
Total Caja	2.458 €

#### 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 PARTIDAS	DTAOS S/E	DATOS S/A	DIFERENCIAS/COMENTARIOS						
• Billetes y monedas en metálico	700	700	OK. Es disponible. No procede ASC						
• Vale de anticipo realizado a empleados	2.000,00	0	El "vale" no es dinero, por lo tanto, no debe estar en "caja". El comprobante está guardado en caja porque no está contabilizado. Proponemos <b>ASC-1</b>						
• Monedas en metálico (pesos cubanos) (Mirar nota-B) Nota-B: Los 5.000 Pesos Cubanos, equivalentes a 5€, son moneda de nula convertibilidad fuera de ese país	300,00	0,00	Se trata de moneda extranjera que no tiene valor. Proponemos su eliminación. <b>ASC-2</b>						
• Comprobantes de operaciones realizadas en enero (mirar nota-A)	1.125,00	0,00	El comprobante no es dinero hay que quitarlo de "caja". Son operaciones devengadas en enero X9. Contablemente no afectan al ejercicio que estamos auditando X8.						
• Comprobantes de operaciones realizadas por caja en diciembre	1.600,00	0,00	Los comprobantes están en caja cuando debieran estar guardados en contabilidad. No son caja y procede ASC porque están sin contabilizar. <b>ASC-3</b> Además, hay un EA (error aritmético) en la suma de los comprobantes 1690-1600						
• Dinero en un sobre (preparado para pagar la factura de la luz cuando llegue el aviso)	3.200,00	3.200,00	Se trata de dinero de la empresa para pagar una operación futura. A fecha de cierre X8 Es caja						
• Cheque de reposición fechado el 25 de dic	750,00	750,00	A muy corto plazo (cuestión de días) implica dinero para la caja y suponemos que la empresa <u>tiene contabilizado:</u> <table border="1" style="margin-left: 20px;"> <tr> <td>57. Caja euros</td> <td>750</td> <td>---</td> </tr> <tr> <td>--</td> <td></td> <td></td> </tr> </table> Días más tarde (el 7 de enero), el auditor comprueba que este dinero ya está	57. Caja euros	750	---	--		
57. Caja euros	750	---							
--									
• Cheque de un cliente por venta de 5 cajas de bolígrafos	3.500,00	0	Elcheque no es "caja". A la mayor brevedad posible debe abonarse en la cuenta bancaria de la empresa. Operación devengada en enero						
<b>Total dinero al 4 de enero</b>	<b>11.850</b>	<b>4.650,00</b>							
Suma real	<b>13.175</b>								
<b>EA</b>	<b>1.325</b>								

El auditor (s/a) verifica que hay 4.650 euros en caja el 4 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 1.325,00€ (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.

Comparamos saldos al 31.12.X8:

Saldo según empresa (s/e) caja balance

2.458 €

Saldo según auditor (s/a) .....

?????

No lo sabemos; tenemos que estimarlo considerando los pagos y cobros por caja entre la fecha del arqueo y el cierre del ejercicio

Saldo s/a al 31.12. = saldo fecha del arqueo (4 enero) - cobros en efectivo (entre el 31 dic y el 4 de enero) + pagos en efectivo (entre el 31dic y 4 enero)

Las operaciones realizadas entre el 31 de diciembre y el 4 de enero (transacciones devengadas en X9):

a) Pagar por caja una compra de material de oficina por importe de 2.537€ (La compra se efectuó el 2 de enero)	2.537
b) 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€.	bancos
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)	-3.150
d) El 3 de enero pagó al contado los servicios de limpieza correspondientes al <b>mes de diciembre</b> por importe de 1.800€. (La empresa no tiene realizado ningún apunte contable en diciembre referido a estos servicios)	1.800
==> Se trata de una operación de diciembre no contabilizada ==> <b>ASC-4</b> . A fecha de cierre está sin pagar	
e) El 4 de enero pagar por banco el alquiler de una furgoneta para el traslado del material que se vende por 800€	bancos
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)	
==> No afecta porque se devenga en enero y se cobra después del arqueo	

Saldo s/a al 31.12. = saldo fecha del arqueo (4 enero) - cobros en efectivo (entre el 31 dic y el 4 de enero) + pagos en efectivo (entre el 31dic y 4 enero)

saldo s/a al 31.12. = 4.650 - 3.150 (entre el 31 dic y el 4 de enero) + 2.537 + 1.800 (entre el 31dic y 4 enero) = **5.837,00**

Además, se sabe que 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). **ASC-5**
- Pago en efectivo a un proveedor por un importe de 3.500€ **ASC-6**
- Cobro en metálico de un cliente por vencimiento del plazo de pago, la cantidad de 14.099€ **ASC-7**
- 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. **ASC-8**

El saldo ajustado tras realizar los asientos contables recomendados por el auditor es de:

Saldo ajustado tras realizar los asientos contables propuestos:	
Saldo s/e al 31.12.X8 en balance	2.458 €
ASC-1	-2.000,00
ASC-2	-300,00
ASC-3	-1.690,00
ASC-4	0,00
ASC-5	-750,00
ASC-6	-3.500,00
ASC-7	14.099,00
ASC-8	-2.480,00
Saldo ajustado	<u>5.837 €</u>

Comparamos el saldo ajustado y el saldo estimado por el auditor a 31 de diciembre:

Saldo ajustado	5.837,00
Saldo estimado s/auditor	<u>5.837,00</u>
Diferencia a localizar	0,00 €

Dado el resultado obtenido, podemos decir que el saldo que debe aparecer en “caja” al cierre del ejercicio es de **5.837 €**

**c) PROPUESTA DE ASIENTOS CONTABLES**

	DESCRIPCIÓN	DEBE	HABER
1	570 Caja, € 460. Anticipo de remuneraciones	----- 2.000,00	2.000,00 -----
2	570 Caja, € 668 Diferencias (-) de cambio	----- 300,00	300,00 -----
3	570 Caja, € 622 Gastos por reparaciones 629 Gastos diversos 472 HP, iva soportado	----- 446,28 950,41 293,31	1.690,00 ----- ----- -----
4	410 Acreedores 629 Gastos diversos 472 HP, iva soportado	----- 1.487,60 312,40	1.800,00 ----- -----

Operaciones devengadas en diciembre no contabilizadas por la empresa en X8

5	60 Compras de existencias MP 472 HP, iva soportado 570 Caja, €	619,83 130,17 -----	----- ----- 750,00
6	570 Caja, € 44. Proveedores	----- 3.500,00	3.500,00 -----
7	570 Caja, € 43. Clientes	14.099,00 -----	----- 14.099,00
8	570 Caja, € 407 Anticipo a proveedores	----- 2.480,00	2.480,00 -----

La cédula base de Tesorería/caja es:

	SALDOS	REFER.	AJUSTES Y RECLASIF.		SALDOS	VARIACIÓN	
			DEBE	HABER		AJUSTADOS	€
570 Caja, euros	2.458,00		14.099,00	10.720,00	5.837,00	3.379,00	137,47%