

Universidad de San Carlos de Guatemala
Facultad de Ciencias Económicas
Escuela de Auditoría
Curso de Auditoría III
Séptimo semestre
Año 2017

Laboratorio No. 1

Usted ha sido contratado por la entidad Buenos Vecinos, S.A. para que audite específicamente el rubro del efectivo. La entidad aplica la NIIF para las PYMES y le presentan la información referida al 31 de diciembre del año 2,016.

Saldo según balance de saldos al 31/12/2016	
Caja chica	Q 4,000.00
Banco Holmes, S.A. (Monetaria)	Q 320,000.00
Banco Stark, S.A. (Ahorro)	Q 750,000.00
Equivalentes de efectivo	Q 4,500,000.00
Total	Q 5,574,000.00

➤ **Caja chica**

El 31 de diciembre de 2016 se practicó el arqueo de caja chica, en presencia de la encargada Sandy Rosales, quien presentó lo siguiente:

Billetes	Monedad	Documentos
2 de Q. 200.00		
15 de Q 100.00	23 de Q. 1.00	Vale de Q. 100.00 por concepto de combustible del 06/07/2016.
7 de Q 50.00	5 de Q. 0.50	Factura por compra de materia prima por un valor de Q. 1,000.00 del 12/12/2016.
9 de Q. 20.00	12 de Q. 025	Recibo simple por préstamo al administrador Carlos Pérez Q350.00 del 01/05/2016.
6 de Q. 10.00		
3 de Q. 5.00		
14 de Q 1.00		

La política de la organización establece:

- Todos los desembolsos deben liquidarse en los dos días siguientes.
- El pago máximo permitido es de Q. 300.00

Hallazgos

- El responsable del fondo manifestó que no tiene un documento que lo haga responsable del manejo de la caja chica.

b. Indicó que el sobrante era dinero de su propiedad utilizado para dar cambios.

➤ **Cuenta Monetaria**

Conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2016.

- Saldo según estado de cuenta del banco Q 370,800.00
- Cheques en circulación:

Beneficiario	Cheque No.	Fecha	Valor
Pedro Morales	950	29/12/16	Q 14,000.00
Ester Mancera.	925	12/11/16	Q 32,000.00
Desarrollos modernos, S.A.	850	29/04/16	Q 4,800.00

- La empresa envió a depositar el sobrante de caja el día 31 de diciembre 2016 a las 12 horas; sin embargo, se determinó que dicho depósito se efectuó hasta el 2 de enero 2017.

➤ **Cuenta de ahorro**

- La cuenta fue se abrió el 31 de marzo de 2016 por un monto de Q. 750,000.00 devengando intereses del 4.5% anual (utilizar año calendario).
- Se revisó la libreta de ahorros, la cual tiene un saldo de Q 750,000.00
- El saldo al 31 de diciembre de 2016, confirmado por el Banco es de Q 775,428.08

➤ **Equivalentes de efectivo**

Documento	Fecha de adquisición	Vencimiento	Valor	Tasa de interés
Pagaré	01/01/2016	29/02/2017	Q. 100,000.00	7%
Bono del tesoro	01/01/2016	31/12/2018	Q.2,400,000.00	4%
Depósito a plazo fijo	01/01/2016	30/06/2017	Q. 2,000,000.00	3%
		Total	Q. 4,500,000.00	

Se detectó que la organización no registró los intereses del año 2016.

SE LE PIDE:

Elaborar los papeles de trabajo que considere necesarios. Aplicando las técnicas de auditoría para evaluar el saldo del rubro, y los ajustes si corresponden.