**AUDITORIA III**

**Lic. Salvador Giovanni Garrido Valdez**

**EJERCICIOS DE PAPELES DE TRABAJO Y TECNICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORIA**

1. **CAJA Y BANCOS:**

Usted fue asignado para realizar la auditoria de Caja y Bancos de la Empresa ÉXITO, S.A. al 31 de diciembre de 2011 y para el efecto le proporciona la siguiente información:

Saldos según Mayor:

|  |  |
| --- | --- |
| Caja Chica | Q 3,000.00 |
| Banco del Te Depósitos Monetarios | Q 80,000.00 |
| Banco del Chocolate cuenta de Ahorro | Q150,000.00 |

En el arqueo realizado encontró:

10 billetes de Q100.00,

05 billetes de Q 5.00

40 billetes de Q 10.00

05 billetes de Q 5.00

18 billetes de Q 1.00

Asimismo:

2 monedas de Q 1.00

4 monedas de Q 0.50

2 monedas de Q 0.25

10 monedas de Q 0.10

12 monedas de Q 0.05

También:

1 vale de caja chica de Q500.00 de fecha de 29 de diciembre de 2011.

La política de la empresa consiste en usar el sistema de fondo fijo y los gastos por medio de este fono no deberán exceder de Q500.00 y se liquidaran dentro de las 72 horas como máximo a partir de la fecha de su emisión.

Cheques pendientes de pago del Banco del Te:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **BENEFICIARIO** | **CHEQUE No.** | **FECHA** | **VALOR** |
| Almacén Central, S.A. | 520 | 03/06/11 | Q1,200.00 |
| Distribuidora Comcel, S.A. | 531 | 12/11/11 | Q3,500.00 |
| Telgua, S.A. | 550 | 29/12/11 | Q8,000.00 |

Los bancos confirmaron los siguientes saldos:

Banco del Te Deposito Monetarios Q 92,700.00

Banco Metro del Chocolate Cta. Ahorro Q150,739.72

La libreta de ahorro no se ha presentado al banco para la capitalización de intereses correspondientes al mes de diciembre de 2011, siendo el rendimiento de 6% anual capitalizable mensualmente.

Con los datos anteriores se solicita que elabore los papeles de trabajo que considere necesarios para valuar el saldo de Caja y Bancos y si el caso lo amerita proponga los ajustes correspondientes.