
TEMA: CAJA Y BANCO. INVERSIONES. CREDITOS.

OBJETIVOS:

- ❖ **Aplicar procedimientos de auditoria para validar los saldos.**
- ❖ **Detectar posibles problemas y proponer los ajustes necesarios.**

1) La empresa Azul cierra su ejercicio el 30/06/2006.

El día 30/06 se efectuó un arqueo cuyos datos son:

Efectivo \$ 2.500

Cheques Banco Río \$ 1.300

Factura por compra de insumos para computadora \$ 100 (+IVA)

El saldo al 29/06 es de \$ 1928 y al 30/06 es de \$ 3807

El 30/06 las cobranzas fueron de \$ 3000 y hubo depósitos en el Banco Nación, en donde la empresa tiene sus fondos depositados en cuenta corriente, por \$ 1000

Registre los ajustes que considere pertinente sugerir.

2) Al realizar la revisión de la Conciliación Bancaria de Diciembre, cierre de ejercicio de la empresa que Ud. audita, encuentra una N/C no contabilizada de fecha 15/12 por el descuento de un documento recibido de un cliente de valor nominal de \$ 5.000 que vence el 15/01. El Banco cobra por la operación una tasa del 15% anual.

Sugiera, en caso de corresponder, el ajuste contable.

3) Al efectuar la circularización con un cliente de la empresa, éste no confirma el saldo por no haber llegado la mercadería. UD. Verifica que la misma viaja por cuenta de la empresa y que se cuenta con una carta de porte de fecha posterior al cierre por la mercadería en cuestión. La empresa utiliza Sistema de Inventario Permanente.

Sugiera, en caso de corresponder, el ajuste contable

4) Un cliente responde que adeuda un importe menor por que una de las facturas ya fue abonada antes del cierre mediante el depósito de un cheque en la cuenta corriente de la empresa. Nos aclara que enviará una copia del recibo que tiene fecha 02/01. UD. Verifica que en dicha fecha se produjo la acreditación del mencionado cheque.

Fecha de cierre del ejercicio económico: 31/12

5) Con fecha 30/11 la empresa realizó dos depósitos en plazo fijo por igual valor pero uno a 30 días y otro a 60 días. Los intereses ascienden a \$ 150 y \$ 300 respectivamente. La fecha de cierre es 31/12. El contador de la empresa registró por el valor del depósito:

Bco. XX Plazo Fijo	1000	
Caja		1000

Registre los ajustes que considere pertinente sugerir

6) La empresa realizó un depósito en plazo fijo por 5000 dólares en un momento en el que había paridad cambiaria con el peso, (15/12/2006) pero al cierre del ejercicio

AUDITORIA
CAJA Y BANCO. INVERSIONES Y CREDITOS
PRACTICO N° 7

Cra. Patricia Ivone Orellana

(31/12/2006) se incrementó la cotización en un 50%. El total de intereses hasta el vencimiento (15/01/2007) es de 100 dólares. La empresa sólo registró por el valor del depósito.

Haga los asientos que sugeriría

7) La empresa Azul SA adquiere el 60% de participación en la Sociedad Colores SA. Y abono por la inversión un importe igual al VPP.

La empresa Azul le realizó un préstamo a la emisora por \$ 20.000 más intereses del 10% directo.

UD. Verifica que es la única operación recíproca entre las partes. La información individual de cada una de las sociedades es la que a continuación se expone:

	AZUL S.A.	COLORES SA
ESTADO DE SITUACION PATRIMONIAL		
ACTIVO		
ACTIVO CTE.		
CAJA Y BANCO	1000	2000
INVERSIONES (1)	18000	0
CREDITOS	22000	0
ACTIVO NO CTE.		
BS. DE USO	100000	50000
TOTAL DEL ACTIVO	141000	52000
PASIVO		
PASIVO CORRIENTE		
DEUDAS	0	22000
PATRIMONIO NETO (2)	141000	30000
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO NETO	141000	52000
ESTADO DE RESULTADOS		
VENTAS	20000	15000
C.M.V.	-6000	-5000
RESULTADOS FINANCIEROS	2000	-2000
RESULTADOS DE INV. PERMANENTES	4800	0
RESULTADO FINAL DEL EJERCICIO	20800	8000

(1) El rubro esta integrado por la inversión en la empresa Colores SA.

(2) El Patrimonio Neto esta integrado por Capital y Resultados del Ejercicio.