

## AUDITORIA III

### LABORATORIO 01- RUBRO DE CAJA Y BANCOS-

Auditoria de Estados Financieros de la **Empresa La Zanahoria Feliz S.A. al 31 de diciembre de 2012**, usted como parte del equipo de Auditoria que ha sido designado para realizar la revisión del Rubro de Caja y Bancos, para lo cual le brinda la información siguiente:

**Caja General:** Arqueo efectuado el 24 de diciembre a las 10:30horas, integrado de la siguiente manera:

<b>Cantidad</b>	<b>Monedas</b>
100	Q0.25
65	Q0.10
220	Q0.05
150	Q1.00
15	Q0.50

  

<b>Cantidad</b>	<b>Billetes</b>
90	Q50.00
50	Q20.00
120	Q100.00
40	Q5.00
30	Q10.00

Se verifica la existencia de documentación siendo el cheque N°. 555515 de Banco Cafetalero a favor de la empresa con valor de Q1500.00 así también el Cheque 123523 de Banco Tres Q1000.00 emitido por el Contador General; el encargado de Caja General es la Sra. María del Valle De Vaca.

**Caja Chica:** fue efectuado el 24 de diciembre a las 11:30hrs, indicando lo siguiente:

<b>Cantidad</b>	<b>Billetes de</b>
40	Q50.00
30	Q5.00
44	Q20.00
32	Q100.00
30	Q10.00

  

<b>Cantidad</b>	<b>Monedas</b>
20	Q0.05
24	Q0.50
45	Q1.00
100	Q0.10
8	Q0.25

Documentación:

Vale del día 20/12/2012	Q500
Factura del día 10/12/2012 de la Lecturitas	Q400
Factura 20/12/2012 de Deposito Pandorita	Q500

La encargada de dicha caja es la Srta. Gertrudis Bocanegra de la O. y el último arqueo fue el 05 de diciembre.

Caja General	Q20000
Caja Chica	Q8500

Banco Industrias Guatemaltecas D/M	Q80000
Conciliación Bancaria, saldo según cuenta del Banco	Q91500
Cheques en Circulación	Q11500

Distribuidora Aloja Cheque 2550 del 12 noviembre representa el 20%

Triangulo S.A. de C.V. cheque 1550 29 de fecha 29 junio 2012 representa lo restante.

La empresa envió a depositar el sobrante de Caja el 31 de diciembre a las 12 horas.

Bancos Mexiquense Famsa D/A	Q150000
-----------------------------	---------

La cuenta fue aperturada el 30 junio de 2012 por un monto de Q150000 devengando intereses del 6%a anual (utilizar año calendario).

Se revisó la libreta de ahorros, la cual tiene un saldo de Q150000.

El saldo confirmado por el banco es de Q154536.98

## LABORATORIO 02- RUBRO DE CAJA Y BANCOS-

Al efectuar la revisión de este rubro al 31 de diciembre de 2012 se determino lo siguiente:

Saldos según el departamento de Contabilidad conforme a sus libros auxiliares de registro:

Caja General	Q14625
Caja Chica	Q5000
Banco Los Gemelos, cuenta en depósitos monetarios	Q225000
Banco El Comerciante Feliz, cuenta en depósitos de ahorro	Q75000

El saldo en el rubro de caja y bancos según el libro mayor es de Q210625, al efectuar el arqueo de caja general el día 31 de diciembre mostro la siguiente composición:

Billetes	Q5000
Monedas	Q6000
Cheques a Empleados	
Marta Julia Madruga Díaz	Q1200
Sandra De la Fuente	Q2300

El correlativo de las facturas es del 12001 al 12580; el total de ventas es de Q33200, hay una diferencia de Q125.

El arqueo fue practicado a la señora Alejandra Guzmán, cajera general al 31 de diciembre de 2012 a las 18:00 horas.

Los datos de la conciliación bancaria del **Banco Los Gemelos**, cuenta en depósitos monetarios es:

Fecha de emision	N° Documento	Monto en Q.	Beneficiario
10-May	4807	Q38,000	Prensa Libre
15-Nov	5378	Q100,100	Italtex S.A.
08-Dic	6021	Q26,000	América Flores
28-Dic	6459	Q86,000	Textura S.A.
31-Dic	6486	Q18,900	Guatel
31-Dic	6489	Q78,000	Emp. Electrica
		Q347,000	

El saldo según el estado de cuenta del banco es de Q422700, el mismo que aparece en la confirmación recibida, en base a las NIA 505.

La empresa envió a depositar Q44000, el día 31 de diciembre de 2012 a las 13 horas que corresponde a pagos de los siguientes clientes, el banco los opero el día 02 de Enero de 2013.

Almacén El Disgusto	18000
Almacén El Mal Vestir	8500
Salvador Allende	17500

En el estado de cuenta del banco al 31 de diciembre de 2012 aparece nota de Crédito por Q36000 que corresponde a depósitos efectuados los cuales no han sido contabilizados, siendo los siguientes:

Rosendo Flores del Huerto	15000
Almacén La Tercera Edad (Cliente)	11000
Marcyá Toro de Vaca	10000

Aparece además una nota de cargo por servicios especiales prestado por el banco a la empresa por un monto de Q4300 como cargo por comisión en los sobregiros efectuado durante todo el año, esta operación realizada por el banco aun no ha sido registrada en la contabilidad.

La información determinada sobre el depósito de ahorro en el banco **El Comerciante Feliz** es la siguiente:

La cuenta fue aperturada el 30 junio de 2012 por un monto de Q75000, a plazo fijo, devengando un interés anual anticipado del 8%.

Se reviso la libre de ahorros la cual tiene un saldo de Q75000; el saldo confirmado por el Banco es de Q78000 al 31 de diciembre de 2012.

## LABORATORIO 03- RUBRO CUENTAS POR COBRAR -

A usted como Contador Público y Auditor se le contrata para que realice la Auditoria respectiva a la Empresa La Gran Agonía S.A. proporciona información para que audite el área de Cuentas por Cobrar al 31 diciembre 2012.

<b>Cliente</b>	<b>Fecha</b>	<b>Factura</b>	<b>Total</b>
La Vecindad S.A.	15/12/2010	13700	4500
El Encontronazo S.A.	15/10/2013	15102	25500
Bayern S.A.	20/10/2013	15101	43300
Rodrigo Ortiz Pinedo	19/11/2013	15100	18000
René Castillo	18/08/2011	14900	4800
Sergio Hernández	25/09/2011	10700	10500
Jóvenes de Hoy	25/11/2013	14750	74000

Transportes El Triunfo S.A.	15/11/2013	14850	53350
El Corrido	16/12/2013	11500	56850
La Alegría	17/12/2013	14760	20200
		15250-	
Cientes menores	31/12/2013	15285	90201
Juan Pilas	01/12/2013	14901	2500
<b>Total</b>			<b>¿?</b>

Documentos por Cobrar

Pagares

Juan Savines	15-Feb	15525	10000
Betty Dretty	18-Feb	15528	70000
<b>Total</b>			<b>¿?</b>

Letra De Cambio

Mario Roldan	05-Ene		6000
--------------	--------	--	------

En este rubro se tiene funcionarios y empleados los cuales son los siguientes:

Sra. Marta Lidia Oseida Q2800

Alejandro Mártires Dolores Q2200

Estimación para Cuentas Incobrables Q8534.00, se considera que el porcentaje para el cálculo de este rubro es del 3%, sobre el cálculo correspondiente de cuentas respectivas para ello.

Cliente la Alegría contesta inconforme a la circularización de saldos puesto que ha realizado el pago de su deuda contraída con la empresa por lo que no se ha realizado el ajuste correspondiente en la contabilidad.

No se circularizo Jorge Ortiz de Pinedo, Cientes menores y Juan Pilas, los demás si se circularizó.

El Sr. Juan Pilas falleció en este año por lo que se debe correr el ajuste correspondiente en cuanto a su cuenta con la empresa.

La empresa tiene como máximo dar un plazo de 30 días como máximo de Crédito y se considera como incobrables aquellos saldos que tienen una antigüedad mayor de dos años.

## LABORATORIO 04- RUBRO INVENTARIOS -

El día 31 de diciembre de 2012 se le ha contratado para realizar la auditoria en la empresa LOS ENCAPUCHADOS NARANJAS, S. A. el cual le presenta la información siguiente:

Caja y bancos	200,369.20
Cuentas por cobrar	1,403,065.80
Inventarios	3,235,101.53
Activo fijo neto	913,475.00
Otras cuentas	23,300.00
<b>Total activo</b>	<b>5,775,311.53</b>

Inventarios está integrado de la siguiente manera:

### Vestido para dama

CODIGO	ESTILO	TALLA	UNIDADES	COSTOS UNITARIOS
0210	1	36-38	1950	110.7566
0211	2	35	2420	86.1000
0215	1	34-35	1324	91.6500
0217	4	32	892	55.6150
0219	2	34	3221	49.9450
0220	FRANCES	36-38	2992	121.2000
0224	1	34	32	95.9500
0225	1	36-38	23	62.1088
0226	2	26-34	826	37.3650

Se realizo la compra de 500 unidades a un costo de Q110.00, en los vestidos para dama Còdigo 0224 se encuentran completamente dañadas las 32 unidades.

Se determino una diferencia del código 0211 de 180 unidades a Q. 80.10 c/u que serán cargados al encargado

### Trajes para caballero:

CODIGO	ESTILO	TALLA	UNIDADES	COSTOS UN
0301	01	42-44	4321	105.9606
0304	05	39	984	105.9560
0306	12	38-39	31	80.9080
0307	18	39-40	12	141.4600
0308	14	28-32	1286	45.9454
0310	08	36-38	3322	49.0956
0314	06	40-42	2986	111.4450
0321	02	40-42	2341	119.9454
0226	2	26-34	826	37.3650

Los trajes con código 0306 y 0307 se encuentran obsoletos.

**Ropa para niño:**

<b>CODIGO</b>	<b>ESTILO</b>	<b>TALLA</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>COSTOS UN</b>
0101	01	17-20	4320	33.2826
0103	01	---	0	50.2518
0102	01	21-24	3182	41.1050
0105	05	24-28	2122	43.4300
0106	09	26	2992	36.3106

Las unidades del código 0103 fueron encontradas físicamente y están amparadas por el ingreso del almacén No. 2210 y factura de crédito 18279 del 30 de diciembre del 2,012 de Telax, S.A. Valor de Q. 28,141.00 (compra)

**Calcetas para niñas:**

<b>TAMAÑO</b>	<b>UNIDADES</b>	<b>COSTOS UNTARIO Q.</b>
PEQUEÑO	3223	1.3106
PEQUEÑO	7829	1.3100
PEQUEÑO	8998	1.2990
MEDIANO	6420	1.3606
MEDIANO	8320	1.3600
MEDIANO	10129	1.3590
MEDIANO	13428	1.6050
GRANDE	18426	1.5989

Existencia de mercadería en tránsito por un valor de: Q92500.00

<b>PROVEEDOR</b>	<b>No. FACTURA</b>	<b>FECHA</b>	<b>VALOR</b>	<b>GASTOS</b>
Kokimbo Internacional	2,820.00	28/12/2012	45,000.00	3,425.00
Moda Corporación	6,128.00	21/12/2012	40,000.00	4,075.00

EL CORTE DE FORMAS PARA INVENTARIOS ESTA DE LA SIGUIENTE MANERA

DOCUMENTO	FECHA	ULTIMO DOC. EMITIDO 2012	PRIMER DOC. EMITIDO 2013
FACTURA	31/12/2012	20,600	20,601
INGRESO ALMACEN	31/12/2012	2,210	2,211
ORDEN DE DESPACHO	31/12/2012	6,280	6,281
REQUISICIONES	31/12/2012	9,321	9,322

El inventario de ropa para dama y caballero esta pignorado por el banco todo pisto s.a.

Compras realizadas en abril-junio 2012 500 unidades a 110.00 c/u las cuales no se encuentran registradas en contabilidad.



**USAC**  
TRICENTENARIA  
Universidad de San Carlos de Guatemala

*“Hagamos lo difícil inmediatamente y tomémonos un poco más de tiempo para lo imposible. El momento para hacer eso que piensas es ahora, nunca es lo suficientemente tarde para comenzar”*