

Ejercicio al: 31-12-2013

GUIA PARA EL PROGRAMA DE AUDITORIA SUSTANTIVA

04 - EFECTIVO

Enfoque

Los ingresos y desembolsos de efectivo se examinan en otra sección de esta Guía. Debido a la naturaleza de este tipo de cuentas, los objetivos de auditoría y los procedimientos que contiene esta sección deben revisarse y, si es apropiado, efectuar la adaptación para cumplir con los requisitos específicos del encargo. Además, existen otros asuntos que pueden dar origen a modificaciones o adiciones a los objetivos detallados y/o procedimientos. Ellos son:

- o Cheques emitidos y pendientes de entrega a fin de ejercicio;
- o Cheques guardados en compartimientos bajo llave;
- o Extractos bancarios a la fecha del corte de operaciones que no se reciben directamente del banco; y
- o Sobregiros.

Control interno contable

La evaluación y documentación del sistema de control interno contable del Cliente es indispensable. Tal evaluación y documentación debe estar de acuerdo con las normas de la Firma enunciadas en el Manual de Auditoría. Para que el auditor haga una adaptación eficiente del programa de auditoría, con el fin de que cumpla con los requisitos del trabajo, es indispensable que entienda el control interno contable que funciona en cada área de auditoría. Es posible que el auditor, antes de adaptar el programa, quiera confirmar su entendimiento del sistema y asegurarse de la integridad de la documentación siguiendo una o más transacciones a través del sistema.

Objetivos de auditoría:

Los objetivos principales de auditoría generalmente se refieren a obtener una seguridad razonable sobre:

- A. Existencia y propiedad de los saldos de efectivo y su registro adecuado; y
- B. Identificación de las restricciones impuestas a los saldos de efectivo; y
- C. Reconocimiento apropiado de las partidas reconciliatorias entre los saldos según libros y las cifras del banco y el corte apropiado de ingresos y desembolsos.

#	Procedimiento de auditoría	Referencia	Hecho por
	<p>Control interno contable: Antes de llevar a cabo los procedimientos de auditoría, (a) revise la documentación del control interno contable y (b) cerciórese de que el programa es adecuado a las circunstancias.</p> <p>Objetivo de auditoría A: Existencia física y propiedad.</p>		
1.	A la fecha de cierre del ejercicio, solicite confirmación de los depositarios con quienes el cliente tuvo negocios durante el año. Considere si es necesario solicitar confirmación de las firmas autorizadas.		
2.	Obtenga reconciliaciones de las cuentas bancarias a la fecha de cierre del ejercicio y compárelas con	A 3 / A 4	M. R....

Ejercicio al: 31-12-2013

GUIA PARA EL PROGRAMA DE AUDITORIA SUSTANTIVA

04 - EFECTIVO

	los saldos del mayor general. Investigue las partidas reconciliatorias poco usuales.		
3.	<p>Cuando haya recibido las confirmaciones bancarias:</p> <p>(a) Verifique los saldos confirmados con las reconciliaciones.</p> <p>(b) Asegúrese de que los otros asuntos confirmados (obligaciones por pagar, activos prendados, etc.) están registrados apropiadamente y/o se revelan adecuadamente.</p>	A 3/1	M. R....
4.	Asegúrese de que se han recibido todas las confirmaciones bancarias solicitadas.		
5.	Efectúe un arqueo de los fondos de dinero en efectivo y otros valores que sean importantes.	A 1 / A 2	M. R....
	Objetivo de auditoría B: Identificación de las restricciones impuestas a los saldos de efectivo.		
1.	Averigüe si existen restricciones sobre la disponibilidad de los saldos registrados.		
2.	Revise los convenios de préstamos en busca de indicios de restricciones.		
3.	Obtenga confirmación de las restricciones sobre la disponibilidad de efectivo.		
	Objetivo de auditoría C: Reconocimiento apropiado de las partidas reconciliatorias entre los saldos según libros y las cifras del banco y el corte apropiado de ingresos y desembolsos.		
1.	Tome las medidas necesarias para que los bancos le hagan llegar en forma directa, aproximadamente dentro de las dos (2) semanas siguientes a la fecha de cierre del ejercicio, los cheques pagados y los extractos a la fecha del corte de operaciones.		
2.	Obtenga una lista de las transferencias entre cuentas bancarias (incluyendo compañías afiliadas) hechas algunos días antes y después de la fecha de cierre del ejercicio y asegúrese de que las transacciones han sido adecuadamente registradas por ambas partes.		
3.	Cuando haya recibido los extractos bancarios y los cheques pagados, a la fecha de corte:	A3 / A 3/1 / A4	M. R....

Ejercicio al: 31-12-2013

GUIA PARA EL PROGRAMA DE AUDITORIA SUSTANTIVA

04 - EFECTIVO

	<p>(a) Compare los depósitos en tránsito que aparecen en las reconciliaciones a la fecha de cierre con los extractos bancarios a la fecha del corte y cerciórese de que el intervalo de tiempo es razonable.</p> <p>(b) Asegúrese de que los cheques pagados, cuya fecha es anterior a la de cierre del ejercicio, se muestran como "pendientes de cobro" en las reconciliaciones bancarias.</p> <p>(c) Investigue los cheques pagados cuyas fechas no coinciden con el período registrado en el libro de desembolsos en efectivo.</p> <p>(d) Asegúrese de que los cheques pagados y las notas de débito/crédito que corresponden a transferencias entre cuentas bancarias (incluyendo compañías afiliadas) aparezcan en la lista de transferencias entre cuentas bancarias.</p> <p>(e) Investigue los cheques importantes pendientes de cobro que no se presentaron al banco en un período de tiempo razonable.</p> <p>(f) Asegúrese de si las partidas reconciliatorias, diferentes de los cheques no cobrados y depósitos en tránsito, se registran en forma apropiada.</p>		
4.	<p>Investigue depósitos y desembolsos cuantiosos efectuados algunos días antes y después del cierre del ejercicio y cerciórese de su registro adecuado.</p> <p>Nota: Ejecute los procedimientos de corte a los ingresos de efectivo (ciclo de ingresos) y a los desembolsos de efectivo (ciclo de compras) antes de devolver al cliente los extractos correspondientes al corte.</p> <p>Conclusión</p>		
1.	<p>Una vez que haya terminado los procedimientos de auditoría, indique sus conclusiones sobre el trabajo realizado. Si el auditor que está ejecutando los procedimientos estima que éstos no lograron los objetivos de auditoría, debe informar inmediatamente al encargado del trabajo para que se tomen las medidas necesarias.</p>	<p>Los procedimientos realizados permiten alcanzar los objetivos de auditoría p/este rubro.</p>	

C
BALANCE GENERAL AL 31/12/2013

Saldos al 31/12/2012	Nº de cuenta	REF.	Saldos s/Bce.Sdos	Ajustes	Saldos s/ Bce. Pres.	Cambios de exposición	Saldos Ajustados
36.089,26		CAJA Y BANCOS	77.873,93	0,00	77.873,93	0,00	77.873,93
7.622,00		CAJA	12.842,00	0,00	12.842,00	0,00	12.842,00
6.500,00	1.1.01.01.01	FONDO FIJO	11.500,00	0,00	11.500,00	0,00	11.500,00
1.122,00	1.1.01.01.03	MONEDA EXTRANJERA	1.342,00	0,00	1.342,00	0,00	1.342,00
28.467,26		BANCOS	65.031,93	0,00	65.031,93	0,00	65.031,93
28.287,12	1.1.01.02.01	BANCO SANTANDER RÍO CTA. CTE. EN PESOS (\$)	64.987,66	0,00	64.987,66	0,00	64.987,66
180,14	1.1.01.02.02	BANCO SANTANDER RÍO CTA. CTE. EN DÓLARES (U\$S)	44,27	0,00	44,27	0,00	44,27

Comprobantes		
Fecha	Concepto	Importe
	Subtotal comprobantes	0,00
Billetes y monedas en caja		
Cantidad	Denominación	Importe
100	100,00	10.000,00
20	50,00	1.000,00
50	10,00	500,00
	2,00	0,00
	1,00	0,00
	0,50	0,00
	0,25	0,00
	0,10	0,00
	0,05	0,00
	Subtotal efectivo en caja	11.500,00
	Total valores recontados	11.500,00
	Fondo Fijo según mayor	11.500,00
	Diferencia (déficit) superavit	0,00

Los fondos arriba detallados fueron recontados en mi presencia y me fueron devueltos intactos a las 09:00 horas del día 02-Ene-2014, no existiendo otros fondos y/o valores por los que sea responsable.

Billetes y monedas en caja		
Cantidad	Denominación	Importe
10	10.000,00	100.000,00
10	1.000,00	10.000,00
	10,00	0,00
	2,00	0,00
	1,00	0,00
	0,50	0,00
	0,25	0,00
	0,10	0,00
	0,05	0,00
Pesos chilenos en caja		110.000,00

Los fondos arriba detallados fueron recontados en mi presencia y me fueron devueltos intactos a las 09:25 horas del día 02-Ene-2014, no existiendo otros fondos y/o valores por los que sea responsable.



RESUMEN DE CUENTA

C
SAN MARTIN
C1004AAW - CAPITAL

ESTADO DE CUENTAS

HOJA NRO.: 617 FECHA 30/12/13
CUIT 30- .1
RESPONSABLE EXENTO O NO A

042

Detalle de Saldo y Movimientos

FECHA	CONCEPTO	COMPROBANTE	DEBITO	CREDITO	SALDO
CTA CORR PESOS Nro.			CBU:07200427 20000001556140		
	A CTA ARS				
20/12/13	IMP LEY 25413 DEB 0,25%		132,80		72.781,32
23/12/13	CHEQUE PAGADOR POR CAJA	3578	3.513,00		69.268,32
	CABANA SILVIA				
23/12/13	CREDITO TRANSF POR ONLINE BANKING	8122314		4.350,00	73.618,32
	DIEZ LUIS ALBERTO 20108329018 VAR VARIOS				
23/12/13	CANJE INTERNO RECIBIDO 24 HS	3563	1.260,00		72.358,32
23/12/13	IMP LEY 25413 CRED 0,25%		10,88		72.347,44
23/12/13	IMP LEY 25413 DEB 0,25%		11,93		72.335,51
26/12/13	CLEARING RECIBIDO 48 HS	3570	557,24		71.778,27
26/12/13	IMP LEY 25413 DEB 0,25%		1,39		71.776,88
27/12/13	PAGO A PROVEEDORES RECIBIDO	6235		33.453,00	105.229,88
	SIPAR ACEROS S. 30503245988 442 21261264				
27/12/13	IMP LEY 25413 CRED 0,25%		83,63		105.146,25
30/12/13	CLEARING RECIBIDO 48 HS	3574	4.726,78		100.419,47
30/12/13	COMISION POR SERVICIO DE CUENTA		236,50		100.182,97
30/12/13	IVA TASA GENERAL		49,67		100.133,30
30/12/13	COMISION MOVS MENSUALES CLEARING		69,00		100.064,30
30/12/13	IVA TASA GENERAL		14,49		100.049,81
30/12/13	COMISION POR SERVICIO DE CUENTA		64,91		99.984,90
30/12/13	IVA TASA GENERAL		13,63		99.971,27
30/12/13	COMISION PROCESAMIENTO RESUMEN		12,98		99.958,29
30/12/13	IVA TASA GENERAL		2,73		99.955,56
30/12/13	IMP LEY 25413 DEB 0,25%		12,97		A3 99.942,59
Total Retención Impuesto Ley 25.413 por débitos de 01-12-2013 a 30-12-2013					\$ 1.024,92
Total Retención Impuesto Ley 25.413 por créditos alícuota diferencial de 01-12-2013 a 30-12-2013					\$ 505,65
CTA CORR DOLAR Nro.			CBU:07200427		
SALDO RESUMEN ANTERIOR					A4 6,83
DETALLE COMISIONES					
CTA ORIGEN	DESCRIPCION	CANT.MOV	PRECIO UNIT.	TOTAL	FEC.DESDE FEC.HASTA

BANCO SANTANDER RÍO DOLARES (Cta 1.1.01.02.02)

Cta. Cte. U\$s nº:

Conciliación Bancaria al 31/12/2013

SALDO SEGÚN CONTABILIDAD AL 31/12/2013
(U\$S 6,83 * TC 6,481)

U\$s
44,27 **A**

MÁS

CHEQUES PENDIENTE DE DÉBITO

<u>FECHA</u>	<u>CHEQUE</u>	<u>OP</u>	<u>CONCEPTOS</u>	<u>IMPORTE</u>
				0,00

MENOS

DEPOSITOS PENDIENTES DE ACREDITACIÓN

MENOS

CHEQUES PENDIENTE DE CONTABILIZACION

SALDO SEGÚN EXTRACTO BANCARIO AL 31/12/2013
(U\$S 6,83 * TC 6,481)

44,27

A3/1