

9- Córdoba (Arqueo)

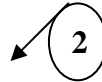
ARQUEO DE VALORES A DEPOSITAR EN CAJA

<u>Cheque</u>	<u>Banco</u>	<u>Fecha</u>	<u>Firmante</u>	<u>Importe (\$)</u>
✓ 124286	Galicia	23/06/94	El Bacalao	15.200
✓ 643992	Tornquist	03/07/94	El Surubí	1.942
✓ 443442	Mayo	30/06/94	La Trucha	43.620
✓ 687943	Roberts	28/09/94	Cornalito	12.800
			Saldo según arqueo	73.562 T
			Saldo según Mayor (Compañía)	(\$ 73.562)
			Diferencia	(\$ -----)

✓ : OK Visto recuento
 T : OK Visto Mayor

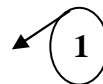
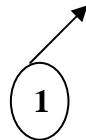
ARQUEO de BILLETES

✓ 30 billetes x \$ 50	\$ 1.500
✓ 27 billetes x \$ 10	\$ 270
Saldo según Arqueo	\$ 1.770 T



GASTOS OPERATIVOS

<u>Fecha</u>	<u>Beneficiario</u>	<u>Importe (\$)</u>
16/06	Administración	527
20/06	El Reparador SA	1.283
23/06	Limpialfombra SA	2.843
26/06	Empleado	800
		<u>5.453</u>

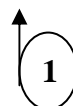


Gastos Varios	5.453
a Fondo Fijo	5.453

Contabilización de los gastos operativos

ANALISIS de MAGNITUD de los GASTOS OPERATIVOS

✓ Saldo según compañía	\$ 10.000
Ajustes al mayor	<u>(\$ 5.453)</u>



Saldo según compañía "ajustado"	\$ 4.547
Saldo según Arqueo	<u>(\$ 1.770)</u>
Diferencia	<u>\$ 2.777</u>



\


La diferencia es menor al "scope" (alcance) definido por la Auditoria como "riesgo minimo a permitir". No corresponde el ajuste: ES "INMATERIAL"

✓ : OK. Visto Mayor

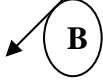
\


✓ : OK. Visto recuento

CONCILIACION de SALDOS "MAYOR vs EXTRACTO"

	
Saldo Contable al 30/06/94	\$ 52.205
✓ Depositos No Acreditados	(\$ 10.000)
✓ Gastos bancarios según Extracto	(\$ 150)


Cheques No Debitados

					
N° 9275	\$ 6.280				
✓ N° 9250	\$ 11.231				
✓ N° 9272	\$ 1.253				
✓ Saldo según Extracto al 30/06/94	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border-top: 1px solid black; width: 60%;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">\$ 18.764</td> </tr> <tr> <td style="border-bottom: 3px double black;"></td> <td style="text-align: right; border-bottom: 3px double black;">\$ 59.819</td> </tr> </table>		\$ 18.764		\$ 59.819
	\$ 18.764				
	\$ 59.819				

	
Saldo Contable Ajustado	\$ 52.205
Saldo según Mayor	<u>(\$ 52.200)</u>
Diferencia	<u>\$ 5</u>

Este desvio se pasa por OK debido a su poca relevancia: ES INMATERIAL

Devolucion cheque n° 9275 - Fallas Tecnicas

	
Banco	6.280
a Pasivos	6.280
Devolución Cheque 9275	

Saldo según Mayor \$ 52.200

\

✓ Ajuste de Auditoria \$ 6.280
Saldo según Auditoria \$ 58.480

✓ : OK. Visto Extracto Bancario

\

✓ : OK. Visto Mayor

SUGERENCIAS sobre PROCESO DE ARQUEOS

1. Las cobranzas deben ser DEPOSITADAS AUTOMATICAMENTE (es innecesaria la Caja cuando hay Fondo Fijo). Los pagos mayores deberían salir por Cheques
2. Hay un valor a depositar del 23/06/94 QUE YA DEBE DE ESTAR DEPOSITADO.
3. Existe un valor a depositar al portador a mucho plazo. ATENCION: EL FIRMANTE PODRIA SER UNA EMPRESA DEL TESORERO (por el nombre). QUE PODRIA ESTAR UTILIZANDO LOS FONDOS DE LA EMPRESA.
4. El faltante de Caja en el Fondo Fijo es MUY IMPORTANTE. Pude deberse a posibles manejos (jineteo) del Tesorero.
5. No se rinde el Fondo Fijo al cierre del ejercicio.