|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |
| **COMPROMISO DE HONOR**Yo, ………………………………………..............................................…..…………………............… ............al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada. Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior. FIRMA NÚMERO DE MATRÍCULA: ………….……. PARALELO:  |
| **1.-** | **MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (25 PUNTOS)** |
|  | Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la razonabilidad del valor en libros de las cuentas por cobrar de La compañía Perfepol S.A. Esta compañía tiene 12,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de $1’470,000. Estiman que la desviación estándar de la población es $30. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es $94,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 5% y un riesgo de aceptación incorrecta del 1% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de $165 y la desviación estándar de la muestra es $28. |
|  | Se pide calcular: |  |  |  |  |  |
| **a)** | **El tamaño requerido de la muestra:** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **b)**  | **El error proyectado de la población** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **c)** | **La provisión ajustada del riesgo de muestreo** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **d)** | **El intervalo de aceptación** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **e)** | **Indique la conclusión de los Auditores en este caso** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN EL RUBRO DE INVENTARIOS (30 PUNTOS)** |
|  | Lo contrató la Gerencia de Alegría Incorporated para que revise los controles de compra, recepción, almacenamiento y envío de materias primas. Preparó los siguientes comentarios sobre los procedimientos de la compañía. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1)** | Las materias primas, que constan principalmente de componentes electrónicos caros, se conservan en una bodega cerrada bajo llave. El personal de ella lo integran un Supervisor y cuatro subordinados. Están bien capacitados, son competentes y cuentan con una fianza adecuada. Las materias primas son removidas de la Bodega únicamente con la autorización escrita u oral de uno de los Supervisores de Producción. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2)** | No hay registros de inventario perpetuo: por tanto, los almacenistas no llevan registro de los productos recibidos o enviados. Para compensar esa deficiencia cuentan manualmente el inventario físico, bajo una estricta supervisión. Y al hacerlo siguen los procedimientos correctos. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3)** | Concluido el conteo físico, el Supervisor compara las cantidades con el nivel preestablecido de reorden. Si el conteo de una parte está por debajo del nivel, anota el número de la parte en una lista de requisición de materiales y la envía al Encargado de Cuentas por Pagar. Éste a SU vez prepara una Orden de Compra de una cantidad preestablecida de reorden para las partes y la envía al proveedor a quién se le compró la última vez. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4)** | Cuando los materiales llegan a Alden, los reciben los almacenistas. Cuentan la mercancía e incluyen los conteos en el conocimiento de embarque del transportista. Todas estas notas se inicializan, se fechan y se archivan en la bodega como informes de recepción.  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Se pide:  |
|  | Describa las debilidades del control interno y recomiende mejoras u los procedimientos de Alden para comprar, recibir, almacenar y enviar materias primas. Organice su hoja de respuestas así: |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Debilidad** | **Mejoras recomendadas** |
|  |   |   |
|  |   |   |
|  |   |   |
|  |   |   |

|  |  |
| --- | --- |
| **3.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CUENTAS POR COBRAR (45 PUNTOS)** |
|  | Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Cuentas por Cobrar e identificarlos con los índices detallados: |
|  | **Cédula** |  | **Índice** |
|  | Sumaria (Detalle de Saldos Contables): |  |  | B-1 |
|  | Detalle por Clientes |  |  |  | B-2 |
|  | Análisis de confirmaciones recibidas |  |  | B-4 |
|  | Procedimientos alternativos - Confirmaciones no contestadas | B-6 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Evidenciar los procedimientos de auditoría con: |  |  |
|  | Marcas de revisión |  |  |  |  |
|  | Literales |  |  |  |  |  |
|  | Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. |
|  | **Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:** |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Se han circularizado con fecha 31/12/20X1los clientes con saldo superior a 1,25 millones. El resultado de la circularización ha sido el siguiente: |
|  | Hemos recibido respuesta de los clientes números 2, 8 y 9; para los restantes clientes circularizados hemos realizado procedimientos alternativos a la circularización comprobando el saldo con cobros posteriores.  |
|  | La respuesta del cliente número 2 y 8 ha sido conforme. |
|  | La respuesta del cliente número 9 menciona que el saldo según sus libros es USD 2'043.750, y hace dos comentarios: |
|  | La factura núm. 485, de fecha 31/12/20X1 e importe $ 143.750 ($ 129.504,51 subtotal Fact + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%), no está conforme, pues recibió la mercancía el día 06/01/20X2. |
|  | La factura núm. 222, de fecha 20/11/20X1 por importe de $ 312.500 (281.531,53 subtotal factura + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%), no está conforme porque fue pagada mediante envío de un cheque el día 28/12/20X1. |
|  | Comentando con el encargado de las cuentas a cobrar nos indica: |
|  |  -La mercancía de la factura núm. 485 fue enviada el 03/01/20X2, aunque había sido facturada el día 31/12/2013. El valor de la factura es $ 129.504,51más IVA. El cliente 9 es una empresa calificada como Contribuyente Normal. |
|  |  -El Cheque para el cobro de la factura núm. 222 se recibió en el 20X2 y fue abonado en la cuenta del banco el día 07/01/20X2. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | La Mejor ESPOL S.A. | Fecha:  | ………………… |
|  | Cuentas por Cobrar | Preparado por: |  |  |
|  | Sumaria | Aprobado por: |   |   |
|  | Al 31 de Diciembre del 20X1 |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  | **En unidades de dólares** |
|  | **CUENTA** |  |  | **31.12.20X1** |  | **31.12.20X0** |
|  | Cuentas por Cobrar Clientes |  |  $ 16.875.000  |  |  $ 14.375.000  |
|  | Provisiones de Créditos Incobrables |  $ (1.250.000) |  | - 625.000  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | La Mejor ESPOL S.A. | Fecha:  | …………………… |
|  | Cuentas por Cobrar  | Preparado por: |  |  |
|  | Detalle por Clientes | Aprobado por: |   |   |
|  | Al 31 de Diciembre del 20X1 |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Nombre del** |  |  |  |  |  |
|  | **Cliente**  |  |  |  **Total**  |  |  |
|  | 1 |  |  |  $ 1.125.000  |  |  |
|  | 2 |  |  | 2.250.000  |  |  |
|  | 3 |  |  | 750.000  |  |  |
|  | 4 |  |  | 1.125.000  |  |  |
|  | 5 |  |  | 1.375.000  |  |  |
|  | 6 |  |  | 1.000.000  |  |  |
|  | 7 |  |  | 1.625.000  |  |  |
|  | 8 |  |  | 3.750.000  |  |  |
|  | 9 |  |  | 2.500.000  |  |  |
|  | 10 |  |  | 1.375.000  |  |  |
|  | **Total** |  |  |  $ 16.875.000  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | La Mejor ESPOL S.A. | Fecha:  |  |  |
|  | Cuentas por Cobrar | Preparado por: |  |  |
|  | Análisis de Confirmaciones Recibidas | Aprobado por: |   |   |
|  | Al 31 de diciembre del 20X1 |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **En unidades de dólares** |
|  |  | **Saldos** |  |  |
|  | **Nombre del Cliente**  | **Confirm. Recib.** |  | **Contable** |  | **Diferencia** |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | 2 | 2.250.000  |  | 2.250.000  |  | 0  |
|  | 8 | 3.750.000  |  | 3.750.000 |  | 0  |
|  | 9 | 2.043.750  |  | 2.500.000  |  | 456.250  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | La Mejor ESPOL S.A. | Fecha:  |   |   |
|  | Cuentas por Cobrar | Preparado por: |   |   |
|  | Procedimientos Alternativos | Aprobado por: |   |   |
|  | Confirmaciones no contestadas |   |  |   |
|  | Al 31 de diciembre del 20X1 |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Nombre del Cliente**  |  |  | **Saldo** |  |  |
|  | 5 |  |  |  $ 1.375.000  |  |  |
|  | 7 |  |  | 1.625.000  |  |  |
|  | 10 |  |  |  $ 1.375.000  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |