

ECUAPOL S.A.
 ARQUEO DE CAJA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

| | |
|----------------|-------|
| Fecha: | |
| Preparado por: | |
| Aprobado por: | |

| <u>Efectivo</u> | <u>Cantidad</u> | | |
|-----------------------|-----------------|-----|-----|
| Billetes de USD | 1,000 | | USD |
| “ “ “ | 500 | | |
| “ “ “ | 100 | 40 | |
| “ “ “ | 50 | 20 | |
| “ “ “ | 20 | 249 | |
| “ “ “ | 10 | 188 | |
| “ “ “ | 5 | 107 | |
| “ “ “ | 2 | 84 | |
| “ “ “ | 1 | 156 | |
| | | | |
| Níquel de USD | 1 | 93 | USD |
| “ “ | 0.5 | 139 | |
| “ “ | 0.25 | 65 | |
| “ “ | 0.1 | 100 | |
| “ “ | 0.05 | 21 | |
| “ “ | 0.01 | 120 | |
| | | | |
| SUBTOTAL EFECTIVO | | | USD |
| VALES Y/O CHEQUES | | | |
| TOTAL RECONTADO | | | |
| SALDO SEGÚN CIERRE AL | | | |
| | | | |
| DIFERENCIA | | | USD |
| | | | |

ECUAPOL S.A.
 CAJA-BANCOS
 REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

| | |
|----------------|-------|
| Fecha: | |
| Preparado por: | |
| Aprobado por: | |

Saldo según Bancos \$ 98,700.00

Más Depósitos en tránsito

30/12/20X1 \$ 18,200.00

30/12/20X1 \$ 20,800.00

39,000.00

Subtotal

Menos Cheques emitidos y no cobrados

| F/. Emisión | Núm. | Monto |
|-------------|------|--------------------|
| 03/03/20X1 | 490 | \$ 11,900.00 |
| 14/04/20X1 | 502 | 14,000.00 |
| 27/05/20X1 | 521 | 12,300.00 |
| 21/06/20X1 | 515 | 3,500.00 |
| 10/08/20X1 | 543 | 18,600.00 |
| 04/12/20X1 | 606 | 19,800.00 |
| 06/12/20X1 | 612 | <u>\$ 6,900.00</u> |

(87,000.00)

Saldo según Libros Contables

\$ 50,700.00

2.3. CONFIRMACIÓN 9

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 36.000 en favor de Ecuapol S.A. (Subtotal Factura \$ 32.432,43 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) , al 31 de diciembre de 20X1 es :

RESPUESTA DE CLIENTE:

18/01/X2

Correcto Incorrecto

No debemos ese valor. El 29/11/X1 recibimos a consignación productos por \$56.000, pero aún no se han vendido.

2.4. CONFIRMACIÓN 11

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 57.000 (Subtotal Factura \$ 51.351,35 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

RESPUESTA DE CLIENTE:

Fecha: 27/01/X2

Correcto Incorrecto

Confirmación

La mercadería la recibimos el siguiente año, el 5 de Enero del 20X2.

COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CUENTAS POR COBRAR:

La mercadería fue enviada el 05 de Enero del 20X2, y fue facturada el 31 de Diciembre del 20X1 porque el empleado encargado de hacerlo salió a inicios del siguiente año de vacaciones.

3.- OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO (10 PUNTOS)

En cada objetivo de la auditoría del inventario, seleccione el literal del procedimiento más conveniente de auditoría entre los siguientes:

| OBJETIVOS DE AUDITORÍA | PROCEDIMIENTO |
|--|---------------|
| 1. Determinar si la presentación y revelación son adecuadas. | |
| 2. Comprobar la veracidad administrativa de los registros, de los programas que soportan los inventarios y el costo de los productos vendidos. | |
| 3. Determinar si la valuación de los inventarios y del costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados. | |
| 4. Comprobar si el cliente tiene derechos sobre los inventarios registrados. | |
| 5. Verificar la integridad de los inventarios. | |

Procedimiento de auditoría:

- A. Verificar los precios de los inventarios.
- B. Seleccionar una muestra de los componentes incluidos en la cuenta de Inventarios y examinar las Facturas de soporte de los proveedores y sus contratos.
- C. Seleccionar una muestra de los componentes durante el conteo del inventario físico y determinar si fueron incluidos en las hojas de conteo, y si constan en los registros contables.
- D. Conseguir listas de inventario y conciliarlas con el libro mayor.
- E. Revisar borradores de los Estados Financieros.