

|  |
| --- |
| COMPROMISO DE HONORYo, ………………………………………………………………………..…………………… 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**  **NÚM. DE MATRÍC.**: …..…………. **PARALELO:**………… |
| **1.-** | **MUESTREO DE ATRIBUTO (20 PUNTOS)** |  |  |  |  |
| Al aplicar una prueba de controles a las aprobaciones de ventas, el contador público certificado estipula una tasa tolerable de desviación del 7% que equivale a un nivel Planeado de Evaluación de Riesgo de Control bajo y con un peligro de *5%* de evaluar demasiado bajo el riesgo de control. Prevé una desviación del 3%. |
| **a.-** | Con la tabla o fórmula apropiada, calcule el tamaño necesario de la muestra para la prueba. |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **b.-** | Suponga que la muestra indica 10 desviaciones. ¿Puede el Contador Público Certificado concluir que con un peligro de 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control que la desviación de la población no supera la tasa tolerable del 7%? ¿Aceptaría el nivel planeado de evaluación de riesgo de control bajo? |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | **MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (30 PUNTOS)** |   |   |
|   | Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la verosimilitud del valor en libros de las cuentas por cobrar de La Compañía La Selección de Mi país. Esta compañía tiene 18,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de $3'625,000. Estiman que la desviación estándar de la población es $33. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es $90,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 10% y un riesgo de aceptación incorrecta del 5% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de $200 y la desviación estándar de la muestra es $36. 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.** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (50 PUNTOS)** |
|  | Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Inventarios e identificarlos con los índices detallados a continuación: |
|  | **CÉDULA** |  |  | **ÍNDICE** |
|  | Sumaria (Detalle de Saldos Contables): |  |  |  | D-1 |
|  | Detalle Operativo  |  |  |  |  | D-2 |
|  | Acta de Inventario |  |  |  |  | D-3 |
|  | Comprobación de Existencias |  | D-4 |
|  | Prueba de Valoración |  | D-5 |
|  | Evidenciar los procedimientos de auditoría con: |  |  |
|  |  | Marcas de revisión |  |  |  |  |
|  |  | Literales |  |  |  |  |  |
|  |  | Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. |
|  | Proponer los ajustes que se consideren necesarios.  |  |  |
|  |  | Tomar en cuenta las disposiciones legales vigentes en el caso de aplicar. Equipos Ecuador S.A. es contribuyente especial, y le compra o vende a contribuyentes normales. |
|  | **Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:** |  |  |
|  | Las facturas de venta se obtienen y contabilizan simultáneamente a la obtención del albarán de salida, manteniendo la misma numeración e indicando al ejercicio al que corresponden. Como excepción a este criterio general el 27/12/20X1 se obtuvo el Comprobante de Egreso de la Bodega A de Mercaderías correspondiente a los equipos AXXX suministrados, si bien no se contabilizó la factura correspondiente debido a las vacaciones del personal encargado. Esta factura se elaboró y contabilizó el 05/1/20X2 con número 790. Se detallan los datos de la Factura emitida: |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  |
|  | **CÓD.** | **PRODUCTO** | **FECHA** |  | **FACT.** |  |  |
|  | 00001 | AXX | 05/01/X2 |  | 790 |  |  |
|  | **UNID.** | **P.U.** | **SUBTOTAL** |  | **IVA** | **TOTAL** |  |
|  | 100 |  $ 1,120  |  $ 112,000  |  |  $ 13,440  |  125,440  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | La política contable adoptada por la compañía es incluir como costo de los inventarios de las Mercaderías únicamente el costo de adquisición. Por lo expuesto, el Costo de los Inventarios no comprende los costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, como es el caso de los costos por transporte que equivaldrían a un cargo de USD 80 por equipo, según consta en la Fact. 4,214del Proveedor XYZ del 01 de Diciembre del 20X1. |
|  | Los precios de venta de Equipos Ecuador S.A. aprobados para 20X1 es la siguiente. Además; se detalla su Valor Neto de Realización (VNR) |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  | **PRECIO DE VENTA** |  |  |
|  |  | **CÓDIGO** | **PRODUCTO** |  | **(SIN IVA)** |  | **V.N.R.** |
|  |  | 1 | AXXX |  |  1,120.00  |  |  1,000.00  |
|  |  | 2 | BXXX |  |  1,360.00  |  |  1,240.00  |
|  |  | 3 | CXXX |  |  2,480.00  |  |  2,360.00  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **EQUIPOS ECUADOR S.A.**  | Fecha: |   |
| **INVENTARIOS** | Preparado por: |   |
| **SUMARIA** | Aprobado por: |   |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** |   |   |   |
|  |  |  |  |  |   |   |   |
| **CUENTA** | **31.12.20X1** |  | **31.12.20X0** |
| Inventarios de Mercaderías |  |  $ 1,100,000  |  |  |  $ 620,000  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **EQUIPOS ECUADOR S.A.** | Fecha: |   |
| **EXISTENCIAS** | Preparado por: |   |
| **DETALLE OPERATIVO** | Aprobado por: |   |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CÓD.** | **PROD.** |  | **UNID.** | **COST. UNIT.** |  |  | **TOTAL** |
| 1 | AXX |  | 500 |  $ 760  |  |  |  $ 380,000  |
| 2 | BXX |  | 200 | 1,320 |  |  | 264,000 |
| 3 | CXX |  | 300 |  $ 1,520  |  |  |  $ 456,000  |
|  |  |  |  |  |  |  |  $ 1,100,000  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **EQUIPOS ECUADOR S.A.** | Fecha: |   |   |
| **INVENTARIOS** | Preparado por: |   |   |
| **ACTA DE INVENTARIO** | Aprobado por: |   |   |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| En la ciudad de Guayaquil con fecha de corte ......................................, la firma de Auditoría Externa Ecuapol S.A. procedió a realizar un inventario físico a los Inventarios de Mercaderías ubicados en las Bodegas A, B, y C, para lo cual el Ing. Juan Pérez - Bodeguero puso a disposición de la Firma de Auditoría Externa Ecuapol S.A. todos los ítems objeto de este inventario, los mismos que le fueron devueltos íntegros, intactos y en iguales condiciones y en señal de conformidad firma al pie de la presente acta. |
| Se inventariaron …….. artículos lo cual representa el …….% (USD ………………..) del total de rubro del inventario de Mercadería (USD ……….……..)  |
| Las existencias del almacén contadas por el Auditor son las siguientes: |
| **CÓD.** | **PRODUCTO** |  |  | **UNIDADES** |  |  |  |
| 1 | AXX |  |  | 400 |  |  |  |
| 2 | BXX |  |  | 200 |  |  |  |
| 3 | CXX |  |  | 300 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| **POR BODEGA:** |  | **POR AUDITORÍA EXTERNA:** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |   |  |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **EQUIPOS ECUADOR S.A.** | Fecha: |   |   |   |
| **EXISTENCIAS** | Preparado por: |   |   |   |
| **COMPROBACIÓN DE EXISTENCIAS** | Aprobado por: |   |   |   |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014** |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | **OPERATIVO** |  | **FÍSICO** | **DIFERENCIA** |
| **CÓD.** | **PROD.** | **UNID** | **C.U.** |  | **TOTAL** |  | **UNID** | **C.U.** | **TOTAL** | **UNID** | **C.U.** |  | **TOTAL** |
|  1  |  AXX  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  2  |  BXX  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  3  |  CXX  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **EQUIPOS ECUADOR S.A.** | Fecha: |   |   |
| **EXISTENCIAS** | Preparado por: |   |   |
| **PRUEBA DE VALORACIÓN** | Aprobado por: |   |   |
| **Al 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **COSTO COMPAÑÍA** | **COSTO AUDITORÍA** |  |  |
| **CÓDIGO** | **PRODUCTO** |  | **UNIDADES** |  | **COST. UNIT.** |  | **TOTAL** | **UNIDADES**  | **COST. UNIT.** |  | **TOTAL** |  | **DIF.** |
| 00034 | AXX |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 00120 | BXX |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 00220 | CXX |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **COMPAÑÍA** | **VALOR NETO DE REALIZACIÓN** |  |  |
| **CÓDIGO** | **PRODUCTO** |  | **UNIDADES**  |  | **COST. UNIT. AJUST.** |  | **TOTAL** | **UNIDADES**  | **COST. UNIT.** |  | **TOTAL** |  | **DIF.** |
| 00034 | AXX |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 00120 | BXX |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 00220 | CXX |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |