



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

AÑO: 2018	PERÍODO: Primer Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Tercera	FECHA: Septiembre 11 del 2018

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.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO: 1

1.- TEORÍA.- ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA - OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO - COSTO DE VENTA Y CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS (15 PUNTOS, 3 PUNTOS CADA PREGUNTA).

- 1.1.** ¿Cuál de los siguientes es el procedimiento de auditoría que mejor descubre la mercancía dañada en el inventario final del cliente?
- a.- Comparar las cantidades físicas de los productos de lento movimiento con las correspondientes del año anterior.
 - b.- Observar la mercancía y las materias primas cuando se efectúa el inventario físico del cliente.
 - c.- Verificar la veracidad global de los valores del inventario comparando la razón de rotación de la compañía con el promedio de la industria.
 - d.- Revisar la veracidad de la carta de representación del inventario.
 - e.- Ninguna de las anteriores.

- 1.2.** Cuando se revisan el corte de fin de año de las transacciones de ventas, los Auditores:
- a.- Revisarán los contratos importantes de ventas de fin de año en busca de condiciones inusuales.
 - b.- Envió confirmaciones de saldos a los clientes.
 - c.- Solicitarán al cliente que prepare un análisis de antigüedad de saldos.
 - d.- Compararán las ventas registradas de varios días antes y después de la fecha del balance general, con copia de las facturas y de los documentos de embarque.
 - e.- Ninguna de las anteriores.
- 1.3.** El objetivo primario al observar el conteo del inventario físico del cliente es:
- a.- Evaluar la calidad de la mercancía disponible en el día del conteo físico.
 - b.- Permitir a los Auditores supervisar el conteo a fin de cerciorarse de que las cantidades son razonablemente precisas.
 - c.- Averiguar si el cliente ha contado un componente particular o un grupo de componentes.
 - d.- Averiguar directamente si existe el inventario y si se ha contado bien.
 - e.- Ninguna de las anteriores.
- 1.4.** Para determinar si todas las ventas se registraron, los auditores deberán escoger una muestra de las transacciones en:
- a.- El mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
 - b.- Avisos de remesas.
 - c.- El archivo de documentos de embarque.
 - d.- El diario de ventas.
 - e.- Todas las anteriores
- 1.5.** Determinar si la valuación de los inventarios y del costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados, el procedimiento que seguirían los Auditores será:
- 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.

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (45 PUNTOS).

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Caja - Bancos. Evidenciar con notas y/o marcas de verificación los procedimientos de Auditoría que aplicaría para la elaboración de las cédulas sumaria, arqueo y de revisión de la Conciliación Bancaria e identificarlas con los índices A-1, A-2 y A-3 respectivamente, y realizar las referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. Únicamente los Cheques 606 y 612 fueron cobrados por sus beneficiarios en el mes de enero del 20X2.

ECUAPOL S.A.
CAJA-BANCOS
SUMARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

CUENTAS	31/12/20X1	31/12/20X0
CAJA	\$ 10,334.81	\$ 11,800
BANCOS	\$ 45,630	\$ 36,400
TOTAL	\$ 55,965	\$ 48,200

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	100	32	
" " "	50	16	
" " "	20	199	
" " "	10	151	
" " "	5	86	
" " "	2	68	
" " "	1	125	
Níquel de USD	1	75	USD
" "	0.5	112	
" "	0.25	52	
" "	0.1	80	
" "	0.05	17	
" "	0.01	96	
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 \$ 88,830.00

Más Depósitos en tránsito

30/12/20X1 \$ 16,380.00

30/12/20X1 \$ 18,720.00 35,100.00

Subtotal

Menos Cheques emitidos y no cobrados

F/. Emisión	Núm.	Monto
03/03/20X1	490	\$ 10,710.00
14/04/20X1	502	12,600.00
27/05/20X1	521	11,070.00
21/06/20X1	515	3,150.00
10/08/20X1	543	16,740.00
04/12/20X1	606	17,820.00
06/12/20X1	612	\$ 6,210.00

06/12/20X1 \$ 6,210.00 (78,300.00)

Saldo según Libros Contables \$ 45,630.00

3.- DESCRIBIR EL PROCEDIMIENTO QUE DEBERÍA APLICAR PARA RESOLVER LAS SIGUIENTES CONFIRMACIONES QUE PRESENTAN DIFERENCIAS ENTRE EL SALDO SEGÚN COMPAÑÍA Y EL INDICADO POR EL CLIENTE. SUPONGA QUE SE CONSIDERAN MATERIALES TODAS LAS CANTIDADES EN CUESTIÓN. ADEMÁS PROPONGA LOS AJUSTES QUE CONSIDERE NECESARIOS SI CONSIDERA QUE LA EMPRESA DEBE REVERSAR EL ASIENTO DE LA VENTA CON LOS DATOS QUE SE PROPORCIONAN (40 PUNTOS)

3.1. CONFIRMACIÓN 5

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 18.000 (Subtotal Factura \$ 16.216.22 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

RESPUESTA DE CLIENTE:

Fecha:
09/01/X2

Correcto Incorrecto

Se pagó mediante envío del Cheque el día 30/12/20X1

COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CUENTAS POR COBRAR:

El Cheque para el cobro fue recibido y depositado el 30 de Diciembre del 20X1; pero fue acreditado por el Banco en la cuenta bancaria de Ecuapol S.A. el día 05/01/20X2.

3.2. CONFIRMACIÓN 7

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 25.000 (Subtotal Factura \$ 22.522,52 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es:

NO HUBO RESPUESTA DEL CLIENTE:

Correcto Incorrecto

Esta confirmación fue devuelta por el servicio postal con la indicación “devuélvase al remitente, domicilio desconocido”.

3.3. 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:

Fecha:

18/01/X2

Correcto

Incorrecto

No debemos ese valor. El 29/11/X1 recibimos productos a consignación productos; pero aún no se han vendido.

3.4. 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

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.
