

AÑO: 2019	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR(ES): CPA. Yessenia González M. Ing. Vanesa Grijalva P.
EVALUACIÓN: Segunda	FECHA: Enero 28 del 2020

<p>COMPROMISO DE HONOR</p> <p>Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora <i>ordinaria</i> 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.</p> <p>Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.</p> <p>"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".</p> <p>FIRMA _____ NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:</p>

1.- THEORY.- AUDITOR'S REPORT - FORM OF OPINION. CHOOSE THE RIGHT ALTERNATIVE (10 POINTS)

SITUATION OR BASIS FOR OPINION	FORM OF OPINION
<p>1.- The Group's investment in its joint venture XYZ Company is carried at xxx on the Group's consolidated statement of financial position, which represents over 90% of the Group's net assets as at December 31, 20X1. We were not allowed access to the management and the auditors of XYZ Company, including XYZ Company's auditors' audit documentation. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary in respect of the Group's proportional share of XYZ Company's assets that it controls jointly, its proportional share of XYZ Company's liabilities for which it is jointly responsible, its proportional share of XYZ's income and expenses for the year, and the elements making up the consolidated statement of changes in equity and the consolidated cash flow statement.</p>	

SITUATION OR BASIS FOR OPINION	FORM OF OPINION
2.- The auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the opinion, but the auditor concludes that the possible effects on the financial statements of undetected misstatements, if any, could be material but not pervasive.	
3.- The auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with International Financial Reporting Standards	
4.- The auditor concludes that misstatements, individually or in the aggregate, are both material and pervasive to the financial statements.	
5.- The Company's inventories are carried in the statement of financial position at xxx. Management has not stated the inventories at the lower of cost and net realizable value but has stated them solely at cost, which constitutes a departure from IFRSs. The Company's records indicate that, had management stated the inventories at the lower of cost and net realizable value, an amount of xxx would have been required to write the inventories down to their net realizable value. Accordingly, cost of sales would have been increased by xxx, and income tax, net income and shareholders' equity would have been reduced by xxx, xxx and xxx, respectively. The auditor concludes that misstatements, individually or in the aggregate, are material, but not pervasive, to the financial statements.	

FORM OF OPINION

- (A) Unmodified opinion
- (B) Qualified opinion
- (C) Adverse opinion
- (D) Disclaimer of opinion

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CUENTAS POR COBRAR (40 PUNTOS)

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Cuentas por Cobrar e identificarlos con los índices detallados:

Cédula	Índice	Puntos
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	B-1	7.5
Detalle por Clientes	B-2	7.5
Análisis de confirmaciones recibidas	B-3	25
Evidenciar los procedimientos de auditoría con:		
Marcas de revisión		
Literales		
Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.		

Nota: La cédula de procedimientos alternativos para las confirmaciones no contestadas, no está siendo solicitada en esta evaluación.

Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:

Se han circularizado con fecha 31/12/20X1 los 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 soportes por origen de la deuda y 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 por cobrar de \$ 143.750 (\$ 129.504,50 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 e importe por cobrar 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 31/12/20X1. El valor de la factura es \$ 129.504,50 más 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.

Maxipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Sumaria (Detalle de Saldos Contables)
Al 31 de Diciembre del 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

CUENTA	En unidades de dólares	
	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
TOTAL CTAS. POR COBRAR COMERCIALES	15,625,000	13,750,000

Maxipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Detalle por Clientes
Al 31 de Diciembre del 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

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

Maxipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Análisis de Confirmaciones Recibidas
Al 31 de diciembre del 20X1

Fecha:-.....-.....
Preparado por:-.....-.....
Aprobado por:-.....-.....

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