

<b>AÑO:</b> 2024	<b>PERIODO ORDINARIO:</b>	1
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera I	<b>PROFESOR:</b> CPA. Yessenia González M.	
<b>EVALUACIÓN:</b> Mejoramiento	<b>FECHA:</b>	Septiembre 12 del 2024
<b>ALUMNO:</b>		

**COMPROMISO DE HONOR**

Reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, 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. "Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni deo copiar".

**INSTRUCCIONES**

La tercera evaluación tiene una duración de 120 minutos.

Los múltiples intentos no se encuentran permitidos.

Se muestra una sola pregunta a la vez y las preguntas se encuentran bloqueadas después de responderlas. Contestar las siguientes preguntas.

**Nota 1:** En el tema 1 - Auditoría de Cuentas por Cobrar, Documentos por Cobrar, e Ingresos procedentes de Contratos con Clientes se elabora banco de preguntas de opción múltiple, se programa para que el sistema aula virtual seleccione 10 preguntas por alumno, mezcle aleatoriamente las respuestas, no permita múltiples intentos, muestre una pregunta a la vez y bloquee las preguntas después de responderlas.

**Nota 2:** En el tema 2 - Objetivos y procedimientos en la Auditoría de Efectivo e Inversiones Financieras. Seleccione la correcta o mejor respuesta para cada una de las siguientes situaciones o preguntas, se elabora banco de preguntas de opción múltiple, y se programa para que el sistema aula virtual seleccione 10 preguntas por alumno, mezcle aleatoriamente las respuestas, no permita múltiples intentos, muestre una pregunta a la vez y bloquee las preguntas después de responderlas.

**THIRD EVALUATION - TOPIC 1 - AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE, NOTES RECEIVABLE AND REVENUE FROM CONTRACTS WITH CUSTOMERS - SELECT THE BEST ANSWER FOR EACH OF THE FOLLOWING QUESTIONS OR SITUATIONS (50 POINTS)**

- a. **Which assertion relating to sales is most directly addressed when the auditors compare a sample of shipping documents to related sales invoices?**
  - 1 Existence or occurrence.
  - 2 Completeness.
  - 3 Rights and obligations.
  - 4 Presentation and disclosure.
  
- b. **Which of the following would provide the most assurance concerning the valuation of accounts receivable?**
  - 1 Trace amounts in the accounts receivable subsidiary ledger to details on shipping documents.
  - 2 Compare receivable turnover ratios to industry statistics for reasonableness.
  - 3 Inquire about receivables pledged under loan agreements.
  - 4 Assess the allowance for uncollectible accounts for reasonableness.

- c. Which of the following is least likely to be considered an inherent risk relating to receivables and revenues?**
- 1 Restrictions placed on sales by laws and regulations.
  - 2 Decline in sales due to economic declines.
  - 3 Decline in sales due to product obsolescence.
  - 4 Over-recorded sales due to a lack of control over the sales entry function.
- d. Which of the following is most likely to be an example of fraudulent financial reporting relating to sales?**
- 1 Inaccurate billing due to a lack of controls.
  - 2 Lapping of accounts receivable.
  - 3 Misbilling a client due to a data input error.
  - 4 Recording sales when the customer is likely to return the goods.
- e. Which of the following is not among the criteria that ordinarily exist for revenue to be recognized?**
- 1 Collectibility is reasonably assured.
  - 2 Delivery of merchandise is scheduled to occur in the near future.
  - 3 Delivery of merchandise has occurred.
  - 4 Persuasive evidence of an arrangement exists.
  - 5 The seller's price to the buyer is fixed or determinable.
- f. To determine that all sales have been recorded, the auditors would select a sample of transactions from the:**
- 1 Shipping documents file.
  - 2 Sales journal.
  - 3 Accounts receivable subsidiary ledger.
  - 4 Remittance advices.
- g. Which of the following is an example of misappropriation of assets relating to sales?**
- 1 Accidentally recording cash that represents a liability as revenue.
  - 2 Holding the sales journal open to record next year's sales as having occurred in the current year.
  - 3 Intentionally recording cash received from a new debt agreement as revenue.
  - 4 Theft of cash register sales.
- h. To test the existence assertion for recorded receivables, the auditors would select a sample from the:**
- 1 Sales orders file.
  - 2 Customer purchase orders.
  - 3 Accounts receivable subsidiary ledger.
  - 4 Shipping documents (bills of lading) file.
- i. The auditors should confirm accounts receivable unless the auditors' assessment of the risk of material misstatement is low.....**
- 1 And accounts receivable are immaterial, or the use of confirmations would be ineffective.
  - 2 And accounts receivable are composed of large accounts.
  - 3 And the effectiveness of confirmations is absolutely determined.
  - 4 Or accounts receivable are from extremely reputable customers.
- j. Which of the following would most likely be detected by an auditor's review of the client's sales cutoff?**
- 1 Excessive goods returned for credit.
  - 2 Unrecorded sales discounts.
  - 3 Lapping of year-end accounts receivable.
  - 4 Inflated sales for the year (For example, shipments made in the first part of January 20X2 may be improperly included in the December 20X1 sales total).

**TERCERA EVALUACIÓN - TEMA 2 - OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN LA AUDITORÍA DE EFECTIVO E INVERSIONES FINANCIERAS. SELECCIONE LA CORRECTA O MEJOR RESPUESTA PARA CADA UNA DE LAS SIGUIENTES SITUACIONES O PREGUNTAS (50 PUNTOS)**

- a. **¿Qué procedimiento es más probable que use un auditor para detectar un cheque pendiente al final del año que no se registró como pendiente en la conciliación bancaria de fin de año?**
- 1 Prepare un cronograma de transferencias bancarias utilizando los recibos de efectivo y el diario de desembolsos de efectivo del cliente.
  - 2 Recibir un Estado de corte directamente del banco del cliente.
  - 3 Prepare una conciliación bancaria de cuatro columnas utilizando el extracto bancario de fin de año.
  - 4 Confirme el saldo de fin de año utilizando el formulario estándar para confirmar la información del saldo de la cuenta con las instituciones financieras.
- b. **El arqueo del efectivo del cliente debe coordinarse para que coincida con:**
- 1 Consideración de los controles internos con respecto al efectivo.
  - 2 Cierre de negocios en la fecha del balance.
  - 3 Arqueo de valores de inversión.
  - 4 Conteo de inventarios.
- c. **La verificación de efectivo y otros activos líquidos que se constaten en la misma fecha puede evitar la sustitución de una forma de activo por otra.**
- 1 VERDADERO
  - 2 FALSO
- c. Su cliente dejó el diario de recibos de efectivo abierto después de fin de año por un día adicional e incluyó los recibos de efectivo del 1 de enero del 20X2 en los totales del 12/31 / X1. Todos esos recibos en efectivo se debieron a ventas en efectivo. Suponiendo que el cliente usa un sistema de inventario periódico con un recuento del inventario físico del 31/12/X1, ¿cuál de las siguientes opciones es más probable en relación con los estados financieros del año X1?
- 1 Las ventas están subestimadas.
  - 2 Las cuentas por cobrar están subestimadas.
  - 3 El inventario está exagerado.
  - 4 El ingreso neto es exagerado.
- d. **¿Cuál de los siguientes es el mejor procedimiento de auditoría para la detección de jineteo?**
- 1 Comparación de contabilizaciones de recibos de efectivo en cuentas con los detalles y papeletas de depósitos en efectivo.
  - 2 Confirmación del saldo de caja.
  - 3 Conciliación de los saldos de las cuentas en efectivo.
  - 4 Preparación de un comprobante de efectivo.

- e. **Jones malversó \$ 10,000 de la cuenta de su compañía en el Banco A. Al final del año ocultó la escasez haciendo un depósito el 31 de diciembre en el Banco A, extraído del Banco B. No ha registrado la transacción en los libros. Esto es un ejemplo de:**
- 1 Jineteo
  - 2 Exageración tendenciosa, para cubrir un faltante.
  - 3 Gestión efectiva del efectivo.
  - 4 Transacciones con partes relacionadas.
- f. **El seguimiento de las transacciones de ventas registradas en el diario de ventas a los documentos de embarque (conocimientos de embarque) proporciona evidencia sobre:**
- 1 Integridad del registro de las transacciones de ventas.
  - 2 Ocurrencia de transacciones de ventas.
  - 3 Facturación de todas las transacciones de ventas.
  - 4 Presentación de cuentas por pagar.
- g. **Para reunir evidencia con respecto al saldo por banco en una conciliación bancaria, un auditor podría examinar todo lo siguiente excepto:**
- 1 Estado de cuenta bancaria de corte.
  - 2 Estado de cuenta bancario de fin de año.
  - 3 Confirmación bancaria.
  - 4 Libro mayor.
- h. **¿Cuál de las siguientes es una de las mejores técnicas de auditoría que podría utilizar un auditor para detectar la exageración tendenciosa para cubrir un faltante?**
- 1 Revise la composición de los comprobantes de depósito autenticados.
  - 2 Revise los extractos bancarios posteriores y los cheques cancelados recibidos directamente de los bancos.
  - 3 Prepare un cronograma de transferencias bancarias.
  - 4 Preparar conciliaciones bancarias de fin de año.
- i. **Los auditores comparan la información sobre cheques cancelados con la información contenida en el diario de desembolso de efectivo. El objetivo de esta prueba es determinar que:**
- 1 Las transacciones de desembolso de efectivo registradas están debidamente autorizadas.
  - 2 Se han registrado los descuentos de compra en efectivo adecuados.
  - 3 Los desembolsos en efectivo son por bienes y servicios realmente recibidos.
  - 4 No existen discrepancias entre los datos de los cheques y los datos del diario.