



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

Año: 2016 - 2017	Período: Segundo Término
Materia: Auditoría Financiera	Profesor: CPA. Yessenia González M.
Evaluación: Segunda	Fecha: Febrero 13 del 2017

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

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.

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
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	B-1
Detalle por Clientes	B-2
Análisis de confirmaciones recibidas	B-4
Procedimientos alternativos - Confirmaciones no contestadas.	B-6

Evidenciar los procedimientos de auditoría con:

Marcas de revisión

Literales

Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.

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 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 \$ 143.750 (\$ 127.212,39 subtotal Fact + IVA 14% 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 por importe de \$ 312.500 (276.548,67 subtotal factura + IVA 14% 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 \$ 127.212,39 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
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

Maxipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Procedimientos Alternativos
Confirmaciones no contestadas
Al 31 de diciembre del 20X1

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

Nombre del Cliente	Saldo
5	\$ 1.375.000
7	1.625.000
10	\$ 1.375.000