



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

<b>AÑO:</b> 2017	<b>PERÍODO:</b> Segundo Término
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera	<b>PROFESOR:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Primera	<b>FECHA:</b> Noviembre 28 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 deajo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....

**1 TEORÍA.- OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE EFECTIVO. ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA (5 PUNTOS)**

- 1.- El-los objetivo-s primario-s del procedimiento de enviar formularios estándar de confirmación a las instituciones financieras para verificar los montos depositados y préstamos:
- Existencia y derechos.
  - Presentación
  - Veracidad Administrativa
  - Presentación y Veracidad Administrativa
  - Ninguna de las anteriores

- 2.- Cuál de los siguientes procedimientos me permite verificar integridad en una Auditoría del rubro de efectivo:
- Obtener análisis de los saldos de efectivo (banco, número y tipo de cuenta, saldo en libros al final del año) y conciliarlos con el mayor general.
  - Contar el efectivo disponible
  - Verificar el corte de ingresos y desembolsos en efectivo del cliente.
  - Evaluar la presentación correcta de los estados financieros y la revelación del efectivo.
  - Todas las anteriores.

**2.- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA DEL EFECTIVO (5 PUNTOS)**

El cajero de Mission Corporation interceptó un cheque del cliente A por \$ 3,500 pagaderos a la compañía y lo depósito en una cuenta bancaria que formaba parte del fondo de Caja Chica a su cuidado. Después extendió a su nombre un cheque de \$ 3,500 contra esa cuenta, lo firmó y lo cobró. Al final del mes, mientras procesaba los estados mensuales para los clientes, logró modificar el estado del cliente A para mostrar que había recibido un crédito por el cheque interceptado de \$ 3,500. Al cabo de 10 días asentó una partida en el diario de ingresos en efectivo para registrar la recepción de un envío de \$ 3,500 por parte del cliente A; así restauró el saldo correcto de la cuenta pero exageró el efectivo en el banco. Para cubrir esto, omitió en la lista de los cheques pendientes en la conciliación bancaria dos cheques cuyo monto total ascendía a \$ 3,500.

**Se pide:**

Explicar brevemente las que para usted son las deficiencias del control interno en la situación anterior y, además, incluir lo que sería un remedio apropiado en este caso. Mencione dos debilidades de control, incluyendo los procedimientos de control que no se menciona que se estén cumpliendo, y tres recomendaciones de control interno con la cual se disminuiría el riesgo de fraude o procesamientos de movimientos no razonables en el rubro de efectivo (Caja - Bancos).

DEBILIDAD	RECOMENDACIÓN

--	--

**3.- MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (10 PUNTOS)**

Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la razonabilidad del valor en libros de las cuentas por cobrar de La Compañía ABC Ecuador Company S.A. Esta compañía tiene 34,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de \$2'724,000. Estiman que la desviación estándar de la población es \$15. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es \$63,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 1% y un riesgo de aceptación incorrecta del 4.6% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de \$84 y la desviación estándar de la muestra es \$12.

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.

**4.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (10 PUNTOS)**

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Caja - Bancos. Evidenciar con marcas de revisión los procedimientos de Auditoría que aplicaría para la elaboración de las cédulas sumaria y de revisión de la Conciliación Bancaria e identificarlas con los índices A-1 y A-4 respectivamente, y realizar las referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. Únicamente los Cheques 1451 y 1524 fueron cobrados por sus beneficiario en el mes de enero del 20X2.

ECUASERVIPOL S.A.

CAJA-BANCOS

SUMARIA

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

<b>CUENTAS</b>	<b>31/12/20X1</b>	<b>31/12/20X0</b>
CAJA	\$ 26,500	\$ 24,250
BANCOS	\$ 122,000	\$ 81,000
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 148,500</b>	<b>\$ 105,250</b>

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

ECUASERVIPOL S.A.

CAJA-BANCOS

REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

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

Saldo según Estado Bancario \$ 220,000

Más Depósitos en tránsito

30/12/20X1	\$ 25,500	
30/12/20X1	\$ 40,000	\$ 65,500

Subtotal

Menos Cheques emitidos y no cobrados

F/. Emisión	Núm.	Monto	
17/02/20X1	805	\$ 24,250	
12/03/20X1	824	\$ 28,750	
23/05/20X1	925	\$ 24,750	
19/07/20X1	1001	\$ 9,250	
08/09/20X1	1299	\$ 35,000	
15/11/20X1	1451	\$ 30,000	
11/12/20X1	1524	\$ 11,500	\$(163,500)

Saldo según Libros Contables \$ 122,000