



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS**

<b>AÑO:</b> 2018	<b>PERÍODO:</b> Primer Término
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera	<b>PROFESOR:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Primera	<b>FECHA:</b> Junio 26 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.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (30 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 beneficiario en el mes de enero del 20X2.

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

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

<b>CUENTAS</b>	<b>31/12/20X1</b>	<b>31/12/20X0</b>
CAJA	\$ 12,910	\$ 11,800
BANCOS	\$ 50,700	\$ 36,400
<b>TOTAL EFECTIVO</b>	<b>\$ 63,610</b>	<b>\$ 48,200</b>

ECUAPOL S.A.  
ARQUEO DE CAJA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	_____
Preparado por:	_____
Aprobado por:	_____

<u>Efectivo</u>	<u>Cantidad</u>		
<b>Billetes de USD</b>	100	40	
" " "	50	20	_____
" " "	20	249	_____
" " "	10	188	_____
" " "	5	107	_____
" " "	2	84	_____
" " "	1	156	_____
 <b>Níquel de USD</b>	1	93	USD
" " "	0.5	139	_____
" " "	0.25	65	_____
" " "	0.1	100	_____
" " "	0.05	21	_____
" " "	0.01	120	_____
 <b>SUBTOTAL EFECTIVO</b>			USD
<b>VALES Y/O CHEQUES</b>			_____
<b>TOTAL RECONTADO</b>			_____
<b>SALDO SEGÚN CIERRE AL</b>			_____
 <b>DIFERENCIA</b>			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		\$	98,700.00
Más Depósitos en tránsito			
30/12/20X1	\$		18,200.00
30/12/20X1	\$	<u>20,800.00</u>	39,000.00
Subtotal			
Menos Cheques emitidos y no cobrados			
F/. Emisión	Núm.	Monto	
03/03/20X1	490	\$ 11,900.00	
14/04/20X1	502	14,000.00	
27/05/20X1	521	12,300.00	
21/06/20X1	515	3,500.00	
10/08/20X1	543	18,600.00	
04/12/20X1	606	19,800.00	
06/12/20X1	612	<u>\$ 6,900.00</u>	<u>(87,000.00)</u>
Saldo según Libros Contables			\$ 50,700.00

**2.- MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (VALOR 20 PUNTOS)**

Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la verosimilitud del valor en libros de las cuentas por cobrar de Smith Inc. Esta compañía tiene 20,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de \$ 3'000,000. Estiman que la desviación estándar de la población es \$ 23. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es \$ 80,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 5% y un riesgo de aceptación incorrecta del 10% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de \$ 137 y la desviación estándar de la muestra es \$ 26.

Se pide  
determinar:

- a) Provisión planeada del riesgo del muestreo.
  
  
  
  
  
  
  
- b) El tamaño requerido de la muestra.
  
  
  
  
  
  
  
- c) El error proyectado de la población
  
  
  
  
  
  
  
- d) La provisión ajustada del riesgo de muestreo
  
  
  
  
  
  
  
- e) EL intervalo de aceptación
  
  
  
  
  
  
  
- f) La conclusión de los auditores en este caso