



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

AÑO: 2018	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Mejoramiento	FECHA: Febrero 12 del 2019

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.- TEORÍA.- ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA - OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO - COSTO DE VENTA Y CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS (20 PUNTOS, 4 PUNTOS CADA PREGUNTA).

1.1.- Cuando se revisan el corte de fin de año de las transacciones de ventas, los Auditores:

- a.- Revisarán los contratos importantes de ventas de fin de año en busca de condiciones inusuales.
- b.- Envió confirmaciones de saldos a los clientes.
- c.- Solicitarán al cliente que prepare un análisis de antigüedad de saldos.
- d.- Compararán las ventas registradas de varios días antes y después de la fecha del balance general, con copia de las facturas y de los documentos de embarque.
- e.- Ninguna de las anteriores.

- 1.2.-**Cuál de los siguientes es el procedimiento de auditoría que mejor descubre la mercancía dañada en el inventario final del cliente?
- a.- Comparar las cantidades físicas de los productos de lento movimiento con las correspondientes del año anterior.
 - b.- Observar la mercancía y las materias primas cuando se efectúa el inventario físico del cliente.
 - c.- Verificar la veracidad global de los valores del inventario comparando la razón de rotación de la compañía con el promedio de la industria.
 - d.- Revisar la veracidad de la carta de representación del inventario.
 - e.- Ninguna de las anteriores.
- 1.3.-** Determinar si la valuación de los inventarios y del costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados, el procedimiento que seguirían los Auditores será:
- a.- Verificar los precios de los inventarios.
Seleccionar una muestra de los componentes incluidos en la cuenta de Inventarios y
 - b.- examinar las Facturas de soporte de los proveedores y sus contratos.
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.
 - c.-
 - d.- Conseguir listas de inventario y conciliarlas con el libro mayor.
 - e.- Revisar borradores de los Estados Financieros.
- 1.4.-** Para determinar si todas las ventas se registraron, los auditores deberán escoger una muestra de las transacciones en:
- a.- El mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
 - b.- Avisos de remesas.
 - c.- El archivo de documentos de embarque.
 - d.- El diario de ventas.
 - e.- Todas las anteriores
- 1.5.-** El objetivo primario al observar el conteo del inventario físico del cliente es:
- a.- Evaluar la calidad de la mercancía disponible en el día del conteo físico.
 - b.- Permitir a los Auditores supervisar el conteo a fin de cerciorarse de que las cantidades son razonablemente precisas.
 - c.- Averiguar si el cliente ha contado un componente particular o un grupo de componentes.
 - d.- Averiguar directamente si existe el inventario y si se ha contado bien.
 - e.- Ninguna de las anteriores.

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (50 PUNTOS).

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Caja - Bancos e identificarlos con los índices detallados:

Cédula	Índice	Puntos
Sumaria	A-1	10
Arqueo	A-2	20
Revisión de la Conciliación Bancaria	A-3	20

Se pide:

- 1.- Evidenciar los procedimientos de auditoría con notas, marcas de revisión, literales, Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.
- 2.- Proponer ajuste que se considere necesario.

Datos adicionales:

Únicamente los Cheques 697 y 704 fueron cobrados por sus beneficiarios en el mes de enero del 20X2.

El saldo contable coincide con el saldo operativo de la Hoja de Cierre.

En la evaluación de controles se observa que no existen arqueos periódicos, y los depósitos son efectuados de manera semanal.

No se recibieron las adecuadas explicaciones y los soportes por la aclaración de la diferencia faltante del arqueo efectuado.

MAXIPOL S.A. CAJA-BANCOS SUMARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1			Fecha:
CUENTAS	31/12/20X1	31/12/20X0	Preparado por:
CAJA	\$ 26,076	\$ 30,650	Aprobado por:
BANCOS	72,736	63,700	
TOTAL	\$ 98,812	\$ 94,350	

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

Fecha:	
Preparado por:	-
Aprobado por:	

<u>Efectivo</u>	<u>Cantidad</u>		
Billetes de USD	1,000		USD
“ “ “	500		
“ “ “	100	70	
“ “ “	50	35	
“ “ “	20	435	
“ “ “	10	329	
“ “ “	5	187	
“ “ “	2	147	
“ “ “	1	273	
 Níquel de USD	 1	 163	 USD
“ “	0.5	243	
“ “	0.25	114	
“ “	0.1	175	
“ “	0.05	28	
“ “	0.01	210	
 SUBTOTAL EFECTIVO			 USD
VALES Y/O CHEQUES			
TOTAL RECONTADO			
SALDO SEGÚN CIERRE AL			
 DIFERENCIA			 USD

MAXIPOL S.A.
CAJA-BANCOS
REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	_____
Preparado por:	_____
Aprobado por:	_____

Saldo según Bancos \$ 129,370.00

Más Depósitos en tránsito

30/12/20X1 \$ 21,470.00

30/12/20X1 \$ 24,540.00 46,010.00

Subtotal

Menos Cheques emitidos y no cobrados

F/. Emisión	Núm.	Monto
01/03/20X1	564	\$ 14,040.00
12/04/20X1	577	16,520.00
25/05/20X1	599	14,514.00
19/06/20X1	592	4,130.00
8/08/20X1	625	21,980.00
02/12/20X1	697	23,340.00
04/12/20X1	704	\$ 8,120.00
		(102,644.00)

Saldo según Libros Contables \$ 72,736.00

