



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS

DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

<b>Año:</b> 2016	<b>Período:</b> Segundo Término
<b>Materia:</b> Auditoría Financiera	<b>Profesor:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>Evaluación:</b> Tercera	<b>Fecha:</b> Marzo 6 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. SELECCIONE LA MEJOR RESPUESTA EN LAS SIGUIENTES PREGUNTAS (15 PUNTOS)**

**1.1.** La confirmación negativa es:

- a.- Una comunicación dirigida a la compañía deudora pidiéndole que avise a los auditores sólo si el saldo es incorrecto.
- b.- Una solicitud dirigida al deudor pidiéndole una respuesta.
- c.- Una solicitud dirigida al deudor solicitándole que conteste solo si lo desea.
- d.- Todas las anteriores.
- e.- Ninguna de las anteriores.

**1.2.** Para verificar la afirmación de que existen cuentas por cobrar registradas, los auditores escogerán una muestra en:

- a.- El archivo de órdenes de venta.
- b.- Los pedidos de compra de los clientes.
- c.- El mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
- d.- El archivo de documentos de embarque (conocimiento de embarque).

- 1.3.** Hall Compañía tiene cuantiosos fondos para invertirlos en forma temporal. El consejo de administración decidió comprar valores y derivados; asignará las decisiones futuras de compra y de venta a un ejecutivo financiero. El mejor candidato o candidatos para evaluar periódicamente la actividad de inversión es:
- a.- Un Comité de Inversiones del Consejo de Administración.
  - b.- El Gerente de Operaciones.
  - c.- El Contralor de la compañía.
  - d.- El Tesorero.
- 1.4.**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 período anterior
  - b.- Observar la mercancía y las materias primas cuando se efectúa el inventario físico del cliente.
  - c.- Revisar la veracidad de la carta de representación del inventario.
  - d.- Verificar la veracidad global de los valores del inventario comparando la razón de rotación de la compañía con el promedio de la industria.
- 1.5.** Para determinar si todas las ventas se registraron, los auditores deberán escoger una muestra de las transacciones en:
- a.- El diario de ventas.
  - b.- El mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
  - c.- Avisos de remesas.
  - d.- El archivo de documentos de embarque.

## **2.- MUESTREO DE ATRIBUTO (25 PUNTOS)**

Al aplicar una prueba de controles a las aprobaciones de créditos, el Auditor estipula una tasa tolerable de desviación del 6% que equivale a un nivel Planeado de Evaluación de Riesgo de Control bajo y con un peligro de 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control. Prevé una desviación del 2%.

- a.- Con la tabla o fórmula apropiada, calcule el tamaño necesario de la muestra para la prueba.

- b.- Suponga que la muestra indica 4 desviaciones. ¿Puede el Contador Público Certificado concluir que con un peligro de 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control que la desviación de la población no supera la tasa tolerable del 6%? ¿Aceptaría el nivel planeado de evaluación de riesgo de control bajo?

### **3.- MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (30 PUNTOS)**

Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la verosimilitud del valor en libros de las cuentas por cobrar de La Compañía Mi Ecuador Bonito. Esta compañía tiene 18,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de \$2'700,000. Estiman que la desviación estándar de la población es \$17. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es \$150,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 10% y un riesgo de aceptación incorrecta del 15% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de \$140 y la desviación estándar de la muestra es \$21.

- 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 (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 1002 y 1007 fueron cobrados por sus beneficiario en el mes de enero del 20X2.

UNIIPOL 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	\$ 17,105	\$ 8,500
BANCOS	<u>60,800</u>	<u>40,900</u>
TOTAL	\$ 77,905	\$ 49,400

UNIIPOL 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	\$ _____
"  "  "	500	_____
"  "  "	100	_____ 48
"  "  "	50	_____ 24
"  "  "	20	_____ 379
"  "  "	10	_____ 226
"  "  "	5	_____ 129
"  "  "	2	_____ 101
"  "  "	1	_____ 188
Níquel de USD	1.00	\$ _____ 112
"  "	0.50	_____ 167
"  "	0.25	_____ 78
"  "	0.10	_____ 120
"  "	0.05	_____ 25
"  "	0.01	_____ 175
SUBTOTAL EFECTIVO		\$ _____
VALES Y/O CHEQUES		_____
TOTAL RECONTADO		_____
SALDO SEGÚN CIERRE AL _____		_____
DIFERENCIA		\$ _____

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

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

Saldo según Bancos		\$ 118,440
Más Depósitos en tránsito		
29/12/20X1	\$ 21,800	
29/12/20X1	<u>\$ 24,960</u>	\$ 46,760
Subtotal		
Menos Cheques emitidos y no cobrados		
F/. Emisión	Núm.	Monto
04/02/20X1	390	\$ 14,280
16/03/20X1	408	16,800
23/05/20X1	425	14,760
12/06/20X1	433	4,200
15/08/20X1	444	22,320
08/12/20X1	1002	23,760
23/12/20X1	1007	<u>\$ 8,280</u>
Saldo según Libros Contables		\$ (104,400)
		<u>\$ 60,800</u>