



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

<b>Año:</b> 2017 - 2018	<b>Período:</b> Segundo Término
<b>Materia:</b> Auditoría Financiera	<b>Profesor:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>Evaluación:</b> Tercera	<b>Fecha:</b> Febrero 20 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.- DESCRIBIR EL PROCEDIMIENTO QUE DEBERÍA APLICAR PARA RESOLVER LAS SIGUIENTES CONFIRMACIONES QUE PRESENTAN DIFERENCIAS ENTRE EL SALDO SEGÚN COMPAÑÍA Y EL INDICADO POR EL CLIENTE. SUPONGA QUE SE CONSIDERAN MATERIALES TODAS LAS CANTIDADES EN CUESTIÓN. ADEMÁS PROPONGA LOS AJUSTES QUE CONSIDERE NECESARIOS SI CONSIDERA QUE LA EMPRESA DEBE REVERSAR EL ASIENTO DE LA VENTA CON LOS DATOS QUE SE PROPORCIONAN (40 PUNTOS, 10 PUNTOS CADA CONFIRMACIÓN).

**1.1.- CONFIRMACIÓN 1**

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 30.000 (Subtotal Factura \$ 27.027,03 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Fervepol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

**NO HUBO RESPUESTA DEL CLIENTE:**

Correcto

Incorrecto

Esta confirmación fue devuelta por el servicio postal con la indicación "devuélvase al remitente, domicilio desconocido".

**1.2.- CONFIRMACIÓN 2**

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 21,600 (Subtotal Factura \$ 19.459,46 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Fervepol S.A., al 31 de diciembre de 20X1.

**RESPUESTA DE CLIENTE:**

Fecha: 09/01/X2

Correcto  Incorrecto

Se pagó mediante envío del Cheque el día 30/12/20X1.

**COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CUENTAS POR COBRAR:**

El Cheque para el cobro fue recibido y depositado el 30 de Diciembre del 20X1; pero fue acreditado por el Banco en la cuenta bancaria de Fervepol S.A. el día 04/01/20X2.

**1.3.- CONFIRMACIÓN 3**

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 43.200 en favor de Fervepol S.A. (Subtotal Factura \$38.918,92 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) , al 31 de diciembre de 20X1 es :

**RESPUESTA DE CLIENTE:**

Fecha: 18/01/X2

Correcto  Incorrecto

No debemos ese valor. El 01/12/X1 recibimos productos a consignación productos; pero aún no se han vendido.

**1.4.- CONFIRMACIÓN 4**

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 68.000 (Subtotal Factura \$ 61.261,26 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Fervepol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

**RESPUESTA DE CLIENTE:**

Fecha: 27/01/X2

Correcto  Incorrecto

La mercadería la recibimos el siguiente año, el 6 de Enero del 20X2.

**COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CUENTAS POR COBRAR:**

La mercadería fue enviada el 06 de Enero del 20X2, y fue facturada el 31 de Diciembre del 20X1 porque el empleado encargado de hacerlo salió a inicios del siguiente año de vacaciones.

## 2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (60 PUNTOS)

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Inventarios e identificarlos con los índices detallados a continuación:

CÉDULA	ÍNDICE	PTOS
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	D-1	7,5
Detalle Operativo.	D-2	7,5
Acta de Inventario.	D-3	5
Comprobación de Existencias.	D-4	20
Prueba de Valoración.	D-5	20

Evidenciar los procedimientos de auditoría con:

Marcas de revisión.

Literales.

Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.

Proponer los ajustes que se consideren necesarios.

Tomar en cuenta las disposiciones legales vigentes en el caso de aplicar.

Equipos Ecuador S.A. es contribuyente especial.

### Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:

Las facturas de venta se obtienen y contabilizan simultáneamente a la obtención del albarán de salida, manteniendo la misma numeración e indicando al ejercicio al que corresponden. Como excepción a este criterio general el 27/12/20X1 se obtuvo el Comprobante de Egreso de la Bodega A de Mercaderías correspondiente a los equipos AXXX suministrados, si bien no se contabilizó la factura correspondiente debido a las vacaciones del personal encargado. Esta factura se elaboró y contabilizó el 05/1/20X2 con número 1580. Se detallan los datos de la Factura emitida:

CÓD.	PRODUCTO	FECHA	FACT.		
00001	AXX	05/01/X2	1580		
UNID.	P.U.	SUBTOTAL	I.V.A.	TOTAL	
20	\$ 2.800	\$ 56.000	\$ 6.720	62.720	

La política contable adoptada por la compañía es incluir como costo de los inventarios de las Mercaderías únicamente el costo de adquisición. Por lo expuesto, el Costo de los Inventarios no comprende los costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, como es el caso de los costos por transporte que equivaldrían a un cargo de USD 200 por equipo, según consta en la Fact. 8428 del Proveedor XYZ del 01 de Diciembre del 20X1.

Los precios de venta de Equipos del Ecuador S.A. aprobados para 20X1 es la siguiente. Además; se detalla su Valor Neto de Realización (VNR).

CÓDIGO	PRODUCTO	PRECIO DE VENTA		
		(SIN IVA)	V.N.R.	
1	AXXX	\$ 2.800	2.500	
2	BXXX	3.400	3.100	
3	CXXX	\$ 6.200	5.900	

**EQUIPOS ECUADOR S.A.  
INVENTARIOS  
SUMARIA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

<b>CUENTA</b>	<b>31.12.20X1</b>	<b>31.12.20X0</b>
Inventarios de Mercaderías	\$ 550.000	\$ 310.000

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

**EQUIPOS ECUADOR S.A.  
EXISTENCIAS  
DETALLE OPERATIVO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

<b>CÓD.</b>	<b>PROD.</b>	<b>UNID.</b>	<b>COST. UNIT.</b>	<b>TOTAL</b>
1	AXX	100	\$ 1.900	\$ 190.000
2	BXX	40	3.300	132.000
3	CXX	60	\$ 3.800	\$ 228.000
				<u>\$ 550.000</u>

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

**EQUIPOS ECUADOR S.A.  
INVENTARIOS  
ACTA DE INVENTARIO  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

En la ciudad de Guayaquil con fecha de corte ....., la firma de Auditoría Externa Ecuapol S.A. procedió a realizar un inventario físico a los Inventarios de Mercaderías ubicados en las Bodegas A, B, y C, para lo cual el Ing. Juan Pérez - Bodeguero puso a disposición de la Firma de Auditoría Externa Ecuapol S.A. todos los ítems objeto de este inventario, los mismos que le fueron devueltos íntegros, intactos y en iguales condiciones y en señal de conformidad firma al pie de la presente acta.

Se inventariaron ..... artículos lo cual representa el .....% (USD .....) del total de rubro del inventario de Mercadería (USD .....)

Las existencias del almacén contadas por el Auditor son las siguientes:

<b>CÓD.</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UNIDADES</b>
1	AXX	80
2	BXX	40
3	CXX	60

**POR BODEGA:**

**POR AUDITORÍA EXTERNA:**

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

**EQUIPOS ECUADOR S.A.**  
**EXISTENCIAS**  
**COMPROBACIÓN DE EXISTENCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

CÓD.	PRODUCTO	UNID	OPERATIVO		UNID	FÍSICO		DIFERENCIA		
			C.U.	TOTAL		C.U.	TOTAL	UNID	C.U.	TOTAL
1	AXX									
2	BXX									
3	CXX									

**EQUIPOS ECUADOR S.A.**  
**EXISTENCIAS**  
**PRUEBA DE VALORACIÓN**  
**Al 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES	COSTO COMPAÑÍA		COSTO AUDITORÍA			DIF.
			COST. UNIT.	TOTAL	UNIDADES	COST. UNIT.	TOTAL	
00034	AXX							
00120	BXX							
00220	CXX							

CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES	COMPAÑÍA		VALOR NETO DE REALIZACIÓN			DIF.
			COST. UNIT. AJUST.	TOTAL	UNIDADES	COST. UNIT.	TOTAL	
00034	AXX							
00120	BXX							
00220	CXX							