

|  |  |
|--|--|
| <b>AÑO: 2023 - 2024</b>                | <b>PERÍODO ACADÉMICO: Ordinario 2</b>      |
| <b>MATERIA: Auditoría Financiera I</b> | <b>PROFESOR: CPA. Yessenia González M.</b> |
| <b>EVALUACIÓN: Segunda</b>             | <b>FECHA: Enero 25 del 2024</b>            |
| <b>ALUMNO:</b>                         |  |

**COMPROMISO DE HONOR**

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.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

**Nota 1: En el tema 1 - Teoría - Informe de auditoría - Tipo de Opinión -** Escoja la alternativa correcta se elabora banco de preguntas de combinaciones, se programa para que el sistema aula virtual seleccione una pregunta por alumno, mezcle aleatoriamente las respuestas, no permita múltiples intentos, muestre una pregunta a la vez y bloquee las preguntas después de responderlas.

**Nota 2: En el tema 2 – Auditoría de Cuentas por Cobrar, Documentos por Cobrar, e Ingresos procedentes de Contratos con Clientes -** Seleccione la respuesta correcta para cada una de las siguientes preguntas o situaciones, se elabora banco de preguntas, y se programa para que el sistema aula virtual seleccione 7 preguntas por alumno, mezcle aleatoriamente las respuestas, no permita múltiples intentos, muestre una pregunta a la vez y bloquee las preguntas después de responderlas.

**QUESTION BANK - TOPIC 1 - THEORY**

**SECOND EVALUATION - TOPIC 1 - THEORY.- AUDITOR'S REPORT - FORM OF OPINION. CHOOSE THE RIGHT ALTERNATIVE FOR EACH SITUATION OR BASIS FOR OPINION (12.5 POINTS).**

**FORM OF OPINION**

Unmodified

Qualified opinion

Adverse opinion

Disclaimer of opinion

| SITUATION OR BASIS FOR OPINION  | FORM OF OPINION |
|---|-----------------|
| <b>1</b> The auditor concludes that the financial statements are prepared, in all material respects, in accordance with International Financial Reporting Standards.  |                 |
| <b>2</b> Client-imposed restrictions significantly limit the scope of the auditors' procedures, and they are unable to obtain sufficient appropriate audit evidence. The possible effects on the financial statements of undetected misstatements, if any, could be both material and pervasive.  |                 |
| <b>3</b> The auditors believe that the financial statements have been presented in conformity with International Financial Reporting Standards in all respects, except that a loss contingency that should be disclosed through a note to the financial statements is not included. While they consider this a material omission, they do not believe that it pervasively affects the financial statements. |                 |
| <b>4</b> The auditor concludes that misstatements, individually or in the aggregate, are both material and pervasive to the financial statements.   |                 |
| <b>5</b> During the audit of XYZ Company, the ESPOL firm has encountered a significant scope limitation relating to inventory record availability and is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence in that area. The auditor concludes that the possible effects on the financial statements of undetected misstatements, if any, could be material but not pervasive.                         |                 |

**SEGUNDA EVALUACIÓN - TEMA 2 - AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR, DOCUMENTOS POR COBRAR, E INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES - SELECCIONE LA RESPUESTA CORRECTA PARA CADA UNA DE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS O SITUACIONES. (17.5 PUNTOS)**

- a. ¿Cuál de los siguientes es más probable que sea un ejemplo de información financiera fraudulenta relacionada con las ventas?
- 1 Facturación inexacta por falta de controles.
  - 2 Anulación de cuentas por cobrar.
  - 3 Facturación incorrecta de un cliente debido a un error de entrada de datos.
  - 4 Registrar las ventas cuando es probable que el cliente devuelva la mercancía.
- b. ¿Cuál de los siguientes es un ejemplo de apropiación indebida de activos relacionados con ventas?
- 1 Registro accidental de efectivo que representa un pasivo como ingreso.
  - 2 Mantener abierto el diario de ventas para registrar las ventas del año siguiente como ocurridas en el año actual.
  - 3 Registro intencional de efectivo recibido de un nuevo contrato de deuda como ingreso.
  - 4 Robo de ventas en caja registradora.

- c. Los auditores deben confirmar las cuentas por cobrar con los clientes a menos que la evaluación de los auditores del riesgo de incorrección material sea baja.
- 1 Y las cuentas por cobrar son inmateriales, o el uso de confirmaciones sería ineficaz.
  - 2 Y las cuentas por cobrar se componen de grandes cuentas.
  - 3 Y la eficacia de las confirmaciones está absolutamente determinada.
  - 4 O las cuentas por cobrar son de clientes de gran reputación.
- d. ¿Cuál de las siguientes opciones proporcionaría la mayor seguridad con respecto a la valoración de las cuentas por cobrar?
- 1 Rastree los montos en el libro mayor subsidiario de cuentas por cobrar hasta los detalles de los documentos de envío.
  - 2 Compare los índices de rotación de cuentas por cobrar con las estadísticas de la industria para verificar su razonabilidad.
  - 3 Investigar sobre las cuentas por cobrar pignoradas bajo contratos de préstamo.
  - 4 Evaluar la provisión para cuentas incobrables por razonabilidad.
- e. ¿Cuál de los siguientes no se encuentra entre los criterios que normalmente existen para que se reconozcan los ingresos?
- 1 La cobrabilidad está razonablemente asegurada.
  - 2 La entrega de mercadería está programada para ocurrir en un futuro próximo.
  - 3 La entrega de mercadería ha ocurrido.
  - 4 Existe evidencia convincente de un acuerdo.
  - 5 El precio del vendedor al comprador es fijo o determinable.
- f. ¿Cuál de los siguientes es menos probable que se considere un riesgo inherente relacionado con las cuentas por cobrar y los ingresos?
- 1 Restricciones impuestas a las ventas por leyes y regulaciones.
  - 2 Disminución de las ventas debido a caídas económicas.
  - 3 Disminución de las ventas por obsolescencia del producto.
  - 4 Ventas sobre registradas por falta de control sobre la función de entrada de ventas.
- g. Para determinar que se han registrado todas las ventas, los auditores seleccionarán una muestra de transacciones de:
- 1 Archivo de documentos de embarque.
  - 2 Diario de ventas.
  - 3 Libro auxiliar de cuentas por cobrar.
  - 4 Avisos de remesas.