



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

Año: 2017 - 2018	Período: Segundo Término
Materia: Auditoría Financiera	Profesor: CPA. Yessenia González M.
Evaluación: Segunda	Fecha: Febrero 07 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.- INFORMES DE AUDITORÍA (5 PUNTOS)

¿Qué tipo de opinión en el Informe de los auditores se emitiría en cada uno de los casos siguientes (opinión sin salvedades, opinión con salvedades, opinión negativa, y abstención de opinión)?. Justifique su respuesta.

1.1.- Una empresa cambia su método de asignación de costos de las existencias, del método primera entrada primera salida (FIFO) al método costo medio o promedio ponderado. En Nota a los Estados Financieros se describe la naturaleza y la justificación de los cambios.

1.2.- Los Auditores no observaron el conteo de los inventarios físicos al 31 de diciembre de 20X1, ya que la fecha fue anterior al momento en que fueron inicialmente contratados como auditores para la Compañía, y no pudieron quedar satisfechos respecto de las cantidades del inventario por otros procedimientos de auditoría. Los Auditores consideran que los efectos de dichos ajustes si los hubiera no son tan importantes y omnipresentes.

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CUENTAS POR COBRAR (25 PUNTOS)

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Cuentas por Cobrar e identificarlos con los índices detallados:

Cédula	Índice	Puntos
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	B-1	4,5
Detalle por Clientes	B-2	4,5
Análisis de confirmaciones recibidas	B-3	10,0
Procedimientos alternativos - Confirmaciones no contestadas.	B-4	6,0

Evidenciar los procedimientos de auditoría con:

Marcas de revisión

Literales

Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.

Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:

Se han circularizado con fecha 31/12/20X1 los clientes con saldo superior a 1,25 millones. El resultado de la circularización ha sido el siguiente:

Hemos recibido respuesta de los clientes números 2, 8 y 9; para los restantes clientes circularizados hemos realizado procedimientos alternativos a la circularización comprobando el saldo con cobros posteriores.

La respuesta del cliente número 2 y 8 ha sido conforme.

La respuesta del cliente número 9 menciona que el saldo según sus libros es USD 2'043.750, y hace dos comentarios:

La factura núm. 485, de fecha 31/12/20X1 e importe \$ 143.750 (\$ 129.504,50 subtotal Fact + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%), no está conforme, pues recibió la mercancía el día 03/01/20X2.

La factura núm. 222, de fecha 29/11/20X1 por importe de \$ 312.500 (281.531,53 subtotal factura + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%), no está conforme porque fue pagada mediante envío de un cheque el día 30/12/20X1.

Comentando con el encargado de las cuentas a cobrar nos indica:

-La mercancía de la factura núm. 485 fue enviada el 03/01/20X2, aunque había sido facturada el día 31/12/20X1. El valor de la factura es \$ 129.504,50 más IVA. El cliente 9 es una empresa calificada como Contribuyente Normal.

-El Cheque para el cobro de la factura núm. 222 se recibió y depositó el 02/01/20X2, y fue acreditado en la cuenta del banco el día 03/01/20X2.

Famipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Sumaria
Al 31 de Diciembre del 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

	En unidades de dólares	
CUENTA	31.12.20X1	31.12.20X0
Cuentas por Cobrar Clientes	16.875.000	14.375.000
Provisiones de Créditos Incobrables	- 1.250.000	- 625.000
TOTAL CTAS. POR COBRAR COMERCIALES	15.625.000	13.750.000

Famipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Detalle por Clientes
Al 31 de Diciembre del 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

Nombre del Cliente	Total
1	\$ 1.125.000
2	2.250.000
3	750.000
4	1.125.000
5	1.375.000
6	1.000.000
7	1.625.000
8	3.750.000
9	2.500.000
10	1.375.000
Total	\$ 16.875.000

Famipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Análisis de Confirmaciones Recibidas
Al 31 de diciembre del 20X1

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

En unidades de dólares
Saldos

Nombre del Cliente	Confirm. Recib.	Contable	Diferencia
2	\$ 2.250.000	\$ 2.250.000	\$ -
8	3.750.000	3.750.000	-
9	\$ 2.043.750	\$ 2.500.000	\$ 456.250

Famipol S.A.
Cuentas por Cobrar
Procedimientos Alternativos
Confirmaciones no contestadas
Al 31 de diciembre del 20X1

Fecha:--
Preparado por:--
Aprobado por:--

Nombre del Cliente	Saldo
5	\$ 1.375.000
7	1.625.000
10	\$ 1.375.000