



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANÍSTICAS

AÑO: 2017	PERÍODO: Primer Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESORES: CPA. Yessenia González. Ing. Vanesa Grijalva.
EVALUACIÓN: Tercera	FECHA: Septiembre 12 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.- OBJETIVOS, AFIRMACIONES DE LOS ESTADOS FINANCIEROS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO (30 PUNTOS)

El despacho contable sabe que los objetivos y procedimientos de auditoría relacionados con los inventarios pueden expresarse a partir de las afirmaciones de los Estados Financieros. Optó por hacerlo así y preparó la tabla adjunta.

Afirmación de los Estados Financieros	Objetivo de auditoría	Procedimiento de auditoría
	1. La empresa posee un derecho legal sobre los inventarios.	
	2. Las cantidades registradas del inventario incluyen todos los productos disponibles.	
	3. Cuando conviene, se reducen los inventarios para reponer el costo o el valor neto realizable.	
	4. El costo de los inventarios se calcula correctamente.	
	5. Las principales categorías de los inventarios y su criterio de valuación se incluyen debidamente en los Estados Financieros.	

Se pide: Suponga que el cliente, una tienda departamental al detalle, no produce lo que vende. En cada objetivo anterior de la auditoría del inventario, seleccione la afirmación más estrechamente relacionada de los Estados Financieros y el procedimiento más conveniente de auditoría entre los siguientes:

Afirmación de los Estados Financieros	Procedimientos de auditoría
A. Integridad.	F. Examinar las listas actuales de precios del proveedor.
B. Existencia o realización	G. Revisar borradores de los Estados Financieros.
C. Presentación y revelación	H. Seleccionar una muestra de los componentes durante el conteo del inventario físico y determinar si fueron incluidos en las hojas de conteo.
D. Derechos y obligaciones	I. Seleccionar una muestra de los componentes incluidos y examinar las facturas de soporte de los proveedores y sus contratos.
E Valuación o asignación	J. Seleccionar una muestra de los elementos registrados en las hojas de conteo durante inventario físico y determinar los elementos disponibles.
	K Verificar la verosimilitud de sueldos de la mano de obra directa.

Las afirmaciones de los estados financieros y los procedimientos de auditoría pueden seleccionarse una vez, más de una vez o ninguna vez.

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CUENTAS POR COBRAR (70 PUNTOS)

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

Cédula	Índice
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	B-1
Detalle por Clientes	B-2
Análisis de confirmaciones recibidas	B-3
Procedimientos alternativos - Confirmaciones no contestadas	B-4

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 USD 250,000. 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 y soportes por el origen de la deuda.

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 408.750, y hace dos comentarios:

La factura núm. 243, de fecha 31/12/20X1 e importe \$ 28.750 (\$ 25.900,90 subtotal Fact + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%), no está conforme, pues recibió la mercancía el día 03/01/20X2.

La factura núm. 111, de fecha 16/12/20X1 por importe de \$ 62.500 (USD 56.306,31 subtotal factura + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%), no está conforme porque fue pagada mediante envío de un cheque el día 31/12/20X1.

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

-La mercancía de la factura núm. 243 fue enviada el 03/01/20X2, aunque había sido facturada y registrada en libros el día 31/12/20X1. El valor de la factura es \$ 25.900,90 más IVA. El cliente 9 es una empresa calificada como Contribuyente Normal.

-El Cheque para el cobro de la factura núm. 111 se recibió en el 20X2 y fue depositado y acreditado en la cuenta bancaria el día 02/01/20X2.

Mejores Alumnos ESPOL 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	\$ 3.375.000	\$ 2.875.000
Provisiones de Créditos Incobrables	\$ (250.000)	- 125.000
TOTAL GRUPO CUENTAS POR COBRAR	\$ 3.125.000	\$ 2.750.000

Mejores Alumnos ESPOL S.A.
 Cuentas por Cobrar
 Detalle por Clientes
 Al 31 de Diciembre del 20X1

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

CLIENTE	TOTAL
1	\$ 225.000
2	450.000
3	150.000
4	225.000
5	275.000
6	200.000
7	325.000
8	750.000
9	500.000
10	275.000
TOTAL	\$ 3.375.000

Mejores Alumnos ESPOL 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

CLIENTE	CONFIRM. RECIB.	CONTABLE	DIFERENCIA
2	450.000	450.000	0
8	750.000	750.000	0
9	408.750	500.000	91.250

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

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

CLIENTE	SALDO
5	\$ 275.000
7	325.000
10	\$ 275.000