



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

AÑO: 2018	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR: CPA. Yessenia González M
EVALUACIÓN: Segunda	FECHA: Enero 29 del 2019

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 (15 PUNTOS)

En las siguientes situaciones relativas a hechos independientes con las que los auditores se pueden encontrar al efectuar una auditoría a los Estados Financieros, indique el tipo de opinión que por lo común emitiría el Auditor (Sin salvedades, con salvedades, negativa, abstención de opinión). Justifique su respuesta. Suponga que las condiciones que se determinan en las situaciones de hecho son materiales.

1.1.- Al auditar la cuenta de inversiones a largo plazo (rubro representa el 80% del total de los Activos), un auditor se ve imposibilitado para obtener Estados Financieros auditados de un negocio en el que se hicieron inversiones ubicado en un país extranjero. Los auditores llegan a la conclusión de que es imposible obtener evidencia material competente suficiente acerca de la inversión.

- 1.2.-** La Compañía X presenta muchas desviaciones muy importantes a las Normas Internacionales de Información Financiera en varios rubros significativos.
- 1.3.-** Debido a pérdidas operativas recurrentes y a deficiencias en el capital de trabajo, un auditor tiene dudas materiales acerca de la capacidad de una entidad para continuar siendo un negocio en marcha durante un período razonable. Sin embargo, las revelaciones a los Estados Financieros con relación a estos aspectos son adecuadas.
- 1.4.-** 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 EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (35 PUNTOS)

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

CÉDULA	ÍNDICE	PUNTOS
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	D-1	5
Detalle Operativo	D-2	6
Acta de Inventario	D-3	4
Comprobación de Existencias	D-4	10
Prueba de Valoración	D-5	10

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. Equipol S.A. es contribuyente especial, y le compra o vende a contribuyentes normales.

Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:

Las facturas de venta se obtienen y contabilizan simultáneamente a la obtención del Comprobante de Egreso o Salida, manteniendo la misma numeración e indicando al ejercicio al que corresponden. Como excepción a este criterio general el 27/12/20X1 se elaboró manualmente el Comprobante de Egreso de la Bodega A de Mercaderías correspondiente a los equipos AXX suministrados, si bien no se registró en el kardex del sistema, ni se contabilizó la factura correspondiente debido a las vacaciones del personal encargado. Esta factura se elaboró y contabilizó el 05/1/20X2 con número 790. Se detallan los datos de la Factura emitida:

CÓD.	PRODUCTO	FECHA	FACT.		
00001	AXX	05/01/X2	790		
UNID.	P.U.	SUBTOTAL	IVA	TOTAL	
100	\$ 1,120	\$ 112,000	\$ 13,440	125,440	

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 80 por equipo o unidad, según consta en la Fact. 4214 del Proveedor XYZ del 01 de Diciembre del 20X1.

Los precios de venta de Equipol 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	1,120	1,000
2	BXXX	1,360	1,240
3	CXXX	2,480	2,360

EQUIPOL S.A.
INVENTARIOS
SUMARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

CUENTA	31.12.20X1	31.12.20X0
Inventarios de Mercaderías	\$ 1,100,000	\$ 620,000

EQUIPOL S.A.
EXISTENCIAS
DETALLE OPERATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

CÓD.	PROD.	UNID.	COST. UNIT.	TOTAL
1	AXX	500	\$ 760	\$ 380,000
2	BXX	200	1,320	264,000
3	CXX	300	\$ 1,520	\$ 456,000
				\$ 1,100,000

EQUIPOL S.A.
INVENTARIOS
ACTA DE INVENTARIO
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

En la ciudad de Guayaquil con fecha de corte, la firma de Auditoría Externa Alumnos Espol 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. Francisco Magallanes - Bodeguero puso a disposición de la Firma de Auditoría Alumnos Espol 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:

CÓD.	PRODUCTO	UNIDADES
1	AXX	400
2	BXX	200
3	CXX	300

POR BODEGA:

POR AUDITORÍA EXTERNA:

EQUIPOL 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							