

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: Mejoramiento	FECHA: Febrero 12 del 2019	

COMPRO	MISO DE HONO	R	
este com individua esferográ examen; depositar acompañ	promiso, recono: l, que puedo u: fico; que solo p y, cualquier in lo en la parte ándolo. No deb	zco que el presente examen está diseñad sar una calculadora ordinaria para cálculedora ordinaria para cálculedo comunicarme con la persona respetrumento de comunicación que hubicanterior del aula, junto con algún otro además, consultar libros, notas, ni apución. Los temas debo desarrollarlos de ma	o para ser resuelto de manera culos aritméticos, un lápiz o consable de la recepción del ere traído, debo apagarlo y o material que se encuentre untes adicionales a las que se
Firmo al _l anterior.	oie del presente	compromiso, como constancia de haber	leído y aceptar la declaración
	tudiante de ESP o copio ni dejo c	OL me comprometo a combatir la mediocopiar".	ridad y actuar con honestidad,
	FIRMA	NÚM. DE MATRÍC: F	PARALELO: 1

- 1.- TEORÍA.- ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO COSTO DE VENTA Y CUENTAS POR COBRAR INGRESOS (20 PUNTOS, 4 PUNTOS CADA PREGUNTA).
- **1.1.-** Cuando se revisan el corte de fin de año de las transacciones de ventas, los Auditores:
- a.- Revisarán los contratos importantes de ventas de fin de año en busca de condiciones inusuales.
- b.- Enviará confirmaciones de saldos a los clientes.
- c.- Solicitarán al cliente que prepare un análisis de antigüedad de saldos.
- d.- Compararán las ventas registradas de varios días antes y después de la fecha del balance general, con copia de las facturas y de los documentos de embarque.
- e.- Ninguna de las anteriores.

- **1.2.-** Cuál de los siguientes es el procedimiento de auditoría que mejor descubre la mercancía dañada en el inventario final del cliente?
- a.- Comparar las cantidades físicas de los productos de lento movimiento con las correspondientes del año anterior.
- b.- Observar la mercancía y las materias primas cuando se efectúa el inventario físico del cliente.
- c.- Verificar la veracidad global de los valores del inventario comparando la razón de rotación de la compañía con el promedio de la industria.
- d.- Revisar la veracidad de la carta de representación del inventario.
- e.- Ninguna de las anteriores.
- **1.3.-** Determinar si la valuación de los inventarios y del costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados, el procedimiento que seguirían los Auditores será:
- a.- Verificar los precios de los inventarios.

 Seleccionar una muestra de los componentes incluidos en la cuenta de Inventarios y
- examinar las Facturas de soporte de los proveedores y sus contratos.
 Seleccionar una muestra de los componentes durante el conteo del inventario físico y determinar si fueron incluidos en las hojas de conteo, y si constan en los registros contables.
- d.- Conseguir listas de inventario y conciliarlas con el libro mayor.
- e.- Revisar borradores de los Estados Financieros.
- **1.4.-** Para determinar si todas las ventas se registraron, los auditores deberán escoger una muestra de las transacciones en:
- a.- El mayor auxiliar de cuentas por cobrar.
- b.- Avisos de remesas.

C.-

- c.- El archivo de documentos de embarque.
- d.- El diario de ventas.
- e.- Todas las anteriores
- **1.5.-** El objetivo primario al observar el conteo del inventario físico del cliente es:
- a.- Evaluar la calidad de la mercancía disponible en el día del conteo físico.
- b.- Permitir a los Auditores supervisar el conteo a fin de cerciorarse de que las cantidades son razonablemente precisas.
- c.- Averiguar si el cliente ha contado un componente particular o un grupo de componentes.
- d.- Averiguar directamente si existe el inventario y si se ha contado bien.
- e.- Ninguna de las anteriores.

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (50 PUNTOS).

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Caja - Bancos e identificarlos con los índices detallados:

Cédula	Índice	Puntos
Sumaria	A-1	10
Arqueo	A-2	20
Revisión de la Conciliación Bancaria	A-3	20

Se pide:

- **1.-** Evidenciar los procedimientos de auditoría con notas, marcas de revisión, literales, Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.
- **2.-** Proponer ajuste que se considere necesario.

Datos adicionales:

Únicamente los Cheques 697 y 704 fueron cobrados por sus beneficiarios en el mes de enero del 20X2.

El saldo contable coincide con el saldo operativo de la Hoja de Cierre.

En la evaluación de controles se observa que no existen arqueos periódicos, y los depósitos son efectuados de manera semanal.

No se recibieron las adecuadas explicaciones y los soportes por la aclaración de la diferencia faltante del arqueo efectuado.

MAXIPOL S.A. Fecha: **CAJA-BANCOS** Preparado por: **SUMARIA** Aprobado por: AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1 **CUENTAS** 31/12/20X1 31/12/20X0 CAJA 26,076 30,650 **BANCOS** 72,736 63,700 **TOTAL** 98,812 94,350

MAXIPOL S.A. ARQUEO DE CAJA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	
Preparado por:	-
Aprobado por:	

<u>Efectivo</u>	<u>Ca</u>	<u>ntidad</u>		<u> </u>
Billetes de USD	1,000		USD	
u u u	500			
u u u	100	70		
u u u	50	35		
u u u	20	435		
u u u	10	329		
u u u	5	187		
u u u	2	147		
u u u	1	273		
Níquel de USD	1	163	USD	
u u	0.5	243		
u u	0.25	114		
u u	0.1	175		
u u	0.05	28		
u u	0.01	210		
	-			
SUBTOTAL EFECTIVO			USD	
VALES Y/O CHEQUES				
TOTAL RECONTADO				
SALDO SEGÚN CIERRE	AL			
DIFERENCIA			USD	

MAXIPOL S.A. CAJA-BANCOS REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

Saldo según Bancos				\$	129,370.00
Más Depósitos en tra	ánsito				
30/12/20X1		\$	21,470.00		
30/12/20X1		\$	24,540.00		46,010.00
Subtotal					
Menos Cheques emi	tidos y no c	obrado	OS		
F/. Emisión	Núm.		Monto		
01/03/20X1	564	\$	14,040.00		
12/04/20X1	577		16,520.00		
25/05/20X1	599		14,514.00		
19/06/20X1	592		4,130.00		
8/08/20X1	625		21,980.00		
02/12/20X1	697		23,340.00		
04/12/20X1	704	\$	8,120.00		(102,644.00)
Saldo según Libros C	ontables		_	 \$	72,736.00

3	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 (30 PUNTOS, 10 PUNTOS CADA CONFIRMACIÓN).
3.1.	CONFIRMACIÓN 1 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 es :
	RESPUESTA DE CLIENTE: Fecha: 09/01/X2
	Correcto Incorrecto X
	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.

3.2 CONFIRMACIÓN 2

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 Fecha: 18/01				
Correcto		Incorrecto	Х	
No debemos aún	ese valor. El 01/ no	12/X1 recibimos producto se	s a consignación pro han	oductos; pero vendido.
_				

3.3 CONFIRMACIÓN 3

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	X	
La mercadería la recibimos el si	guiente año, el 6 de Ener	o del 20X2.	
COMENTARIO DEL ENCARGADO La mercadería fue enviada el 06 del 20X1 porque el empleado e vacaciones.	6 de Enero del 20X2, y fu	ue facturada el 31 de	