



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y
MATEMÁTICAS
DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS
SEGUNDA EVALUACIÓN DE AUDITORÍA FINANCIERA**



FEBRERO 23 DEL 2015

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.

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC.: PARALELO:.....

1. PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (30 PUNTOS)

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Caja - Bancos. Evidenciar con notas y/o marcas de verificación los procedimientos de Auditoría que aplicaría para la elaboración de las cédulas sumaria, arqueo y de revisión de la Conciliación Bancaria e identificarlas con los índices A-1, A-2 y A-3 respectivamente, y realizar las referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. Únicamente los Cheques 606 y 612 fueron cobrados por sus beneficiario en el mes de enero del 20X2.

ECUAPOL S.A.
CAJA-BANCOS
SUMARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

CUENTAS	31/12/20X1	31/12/20X0
CAJA	\$ 12,910	\$ 11,800
BANCOS	\$ 50,700	\$ 36,400
TOTAL	\$ 63,610	\$ 48,200

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

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

<u>Efectivo</u>	<u>Cantidad</u>		
Billetes de USD	1,000		USD
“ “ “	500		
“ “ “	100	40	
“ “ “	50	20	
“ “ “	20	249	
“ “ “	10	188	
“ “ “	5	107	
“ “ “	2	84	
“ “ “	1	156	
Níquel de USD	1	93	USD
“ “	0.5	139	
“ “	0.25	65	
“ “	0.1	100	
“ “	0.05	21	
“ “	0.01	120	
SUBTOTAL EFECTIVO			USD
VALES Y/O CHEQUES			
TOTAL RECONTADO			
SALDO SEGÚN CIERRE AL			
DIFERENCIA			USD

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

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

Saldo según Bancos \$ 98,700.00

Más Depósitos en tránsito

30/12/20X1 \$ 18,200.00

30/12/20X1 \$ 20,800.00

39,000.00

Subtotal

Menos Cheques emitidos y no cobrados

F/. Emisión	Núm.	Monto
03/03/20X1	490	\$ 11,900.00
14/04/20X1	502	14,000.00
27/05/20X1	521	12,300.00
21/06/20X1	515	3,500.00
10/08/20X1	543	18,600.00
04/12/20X1	606	19,800.00
06/12/20X1	612	<u>\$ 6,900.00</u>

(87,000.00)

Saldo según Libros Contables

\$ 50,700.00

2.3. CONFIRMACIÓN 9

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 36.000 en favor de Ecuapol S.A. (Subtotal Factura \$ 32.432,43 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) , al 31 de diciembre de 20X1 es :

RESPUESTA DE CLIENTE:

18/01/X2

Correcto Incorrecto

No debemos ese valor. El 29/11/X1 recibimos a consignación productos por \$56.000, pero aún no se han vendido.

2.4. CONFIRMACIÓN 11

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 57.000 (Subtotal Factura \$ 51.351,35 + IVA 12% - Ret. Fte 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

RESPUESTA DE CLIENTE:

Fecha: 27/01/X2

Correcto Incorrecto

Confirmación

La mercadería la recibimos el siguiente año, el 5 de Enero del 20X2.

COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CUENTAS POR COBRAR:

La mercadería fue enviada el 05 de Enero del 20X2, y fue facturada el 31 de Diciembre del 20X1 porque el empleado encargado de hacerlo salió a inicios del siguiente año de vacaciones.

3.- OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO (10 PUNTOS)

En cada objetivo de la auditoría del inventario, seleccione el literal del procedimiento más conveniente de auditoría entre los siguientes:

OBJETIVOS DE AUDITORÍA	PROCEDIMIENTO
1. Determinar si la presentación y revelación son adecuadas.	
2. Comprobar la veracidad administrativa de los registros, de los programas que soportan los inventarios y el costo de los productos vendidos.	
3. Determinar si la valuación de los inventarios y del costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados.	
4. Comprobar si el cliente tiene derechos sobre los inventarios registrados.	
5. Verificar la integridad de los inventarios.	

Procedimiento de auditoría:

- A. Verificar los precios de los inventarios.
- B. Seleccionar una muestra de los componentes incluidos en la cuenta de Inventarios y examinar las Facturas de soporte de los proveedores y sus contratos.
- C. 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.