

**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. MATRÍCULA:…………..…………. PARALELO:…………

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **1.-** | **EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA DE CUENTAS POR PAGAR (30 PUNTOS)** | | | | | | |
|  | La sociedad Ecuapol Cía. Ltda., dedicada a la comercialización y distribución de perfumes y jabones, tiene deudas a pagar con proveedores por USD 1´680,000. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Su cartera de proveedores se compone de 7 (3 grandes y 4 pequeñas). Las necesidades de compra de stock se realizan en base a unas previsiones de venta predefinidas (realizadas en base a unas experiencias anteriores, expectativas del mercado y establecimiento de objetivos) y en base a la demanda que va surgiendo de los pedidos de clientes (dado que los clientes realizan los pedidos con suficiente antelación). | | | | | | |
|  |  | |  |  |  |  |  |
|  | La sociedad opera con proveedores fijos no solo debido a la buena calidad de sus productos sino a las ventajosas condiciones de compra (precio, descuentos y crédito). El crédito concedido por los proveedores es de noventa días, pagaderos mediante cheque y transferencias, excepto uno que es mediante giro aceptado a 60 días. Todos estos compromisos se formalizan a través de contratos anuales con los proveedores. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | La Sociedad Ecuapol Cía. Ltda. lleva ya 7 años en el sector debido a su desarrollo interno y comercial se ha ido posicionando en el mercado, estando considerada como dentro de las 10 grandes compañías del país. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | La Sociedad Ecuapol Cía. Ltda. siempre ha estado muy preocupada e interesada por el correcto funcionamiento de todos los controles internos y circuitos de la sociedad. Por lo expuesto, usted ha sido contratado por su conocimiento en Auditoría para realizar una evaluación del sistema de control interno de Las Fragancias del Ecuador S.A. con el objeto de ir mejorando y evitando las irregularidades al máximo. | | | | | | |
|  | Se pide completar el siguiente cuadro por la evaluación de control interno realizada: | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Debilidad de Control | | Riesgo | | Recomendación y propósito de su implantación | | |
|  | Existen saldos a pagar con proveedores y acreedores vencidos y no liquidados debido a una falta de control y seguimiento de los vencimientos de las deudas a pagar. | |  | |  | | |
|  | Debilidad de Control | | Riesgo | | Recomendación y propósito de su implantación | | |
|  | No se deja evidencia de conformación en la entrada de mercancías en ciertos proveedores al considerar no hacer falta al tener una alta fiabilidad en la calidad y cantidad de los productos enviados. | |  | |  | | |
|  | El Departamento de compras mantiene un registro control de todas las órdenes de compra que se solicitan, pero no realiza un seguimiento de las órdenes en curso pendientes de recepción.  A la vez no se notifica ni se envían los pedidos de compra al punto de recepción como referencia de las entradas futuras que se realizaran en el almacén para proceder a su verificación en la recepción de los pedidos. | |  | |  | | |
|  | No se requieren peticiones de ofertas a proveedores para compras cuyo importe sobrepase ciertas cantidades de unidades monetarias. | |  | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (50 PUNTOS)** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | La empresa Alumnos ESPOL Del Litoral S.A. (Contribuyente especial), tiene cuatro cuentas que recoge la Propiedad, Planta y Equipo de la sociedad. Estas cuentas fueron auditadas en el ejercicio X0, siendo correctos los saldos de apertura. El movimiento de estas durante el ejercicio X1 ha sido el siguiente (cifras en dólares): | | | | | | |
|  | Terrenos: |  |  |  |  |  |  |
|  | Costo |  |  |  |  |  |  |
|  | Saldo de apertura |  | 6.250.000 |  |  |  |  |
|  | Altas |  | 0 |  |  |  |  |
|  | Bajas |  | 0 |  |  |  |  |
|  | Saldo final |  | 6.250.000 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Edificios |  |  |  |  |  |  |
|  | Costo |  |  |  | Depreciación Acumulada | | |
|  | Saldo de apertura |  | 37.500.000 |  | Saldo de apertura | | 3.375.000 |
|  | Altas |  |  |  | Altas |  | 1.125.000 |
|  | Bajas |  |  |  | Bajas |  |  |
|  | Saldo final |  | 37.500.000 |  | Saldo final |  | 4.500.000 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Maquinaria: |  |  |  |  |  |  |
|  | Costo |  |  |  | Depreciación Acumulada | | |
|  | Saldo de apertura |  | 20.312.500 |  | Saldo de apertura | | 12.187.500 |
|  | Altas |  | 5.593.750 |  | Altas |  | 5.181.250 |
|  | Bajas |  | 0 |  | Bajas |  | 0 |
|  | Saldo final |  | 25.906.250 |  | Saldo final |  | 17.368.750 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | El alta en costo corresponde a la adquisición de una empaquetadora que entra en funcionamiento el 30/9/X1. El detalle del costo sin incluir el Impuesto al Valor Agregado es el siguiente: | | | | | | |
|  | Costo |  |  | 5.625.000 |  |  |  |
|  | Descuento en factura | |  | -62.500 |  |  |  |
|  | Gastos del seguro de transporte | |  | 31.250 |  |  |  |
|  | Total |  |  | 5.593.750 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Vehículos |  |  |  |  |  |  |
|  | Costo |  |  |  | Depreciación Acumulada | | |
|  | Saldo de apertura |  | 937.500 |  | Saldo de apertura | | 468.750 |
|  | Altas |  | 262.500 |  | Altas |  | 221.250 |
|  | Bajas |  | -93.750 |  | Bajas |  | -56.250 |
|  | Saldo final |  | 1.106.250 |  | Saldo final |  | 633.750 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | El alta en costo corresponde a la adquisición de un camión por USD 312,500 que entra en funcionamiento el 31/08/X1. En ese momento la compañía entrega un Vehículo como pago a cuenta que el concesionario valora en USD 50,000. El valor de costo del vehículo es de USD 93,750 y su amortización acumulada al 31/08/X1 ascendía a USD 56,250. Todas las altas en costo pasan por la cuenta Propiedad, Planta y Equipo en curso. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Propiedades, Planta y Equipo e identificarlos con los índices detallados: | | | | | | |
|  | Cédula | | | |  | Índice |  |
|  | Sumaria (Detalle de Saldos Contables): | | |  |  | I-1 |  |
|  | Movimiento del Ejercicio (Costo) | |  |  |  | I-2 |  |
|  | Movimiento del Ejercicio (Amortización del Ejercicio) | | | |  | I-3 |  |
|  | Análisis de Altas en Costo | |  |  |  | I-4 |  |
|  | La forma de pago en las adquisiciones es con Cheque. | | | | |  |  |
|  | Evidenciar los procedimientos de auditoría con: | | | |  |  |  |
|  | Marcas de revisión por la evidencia recopilada o pruebas efectuadas. | | | | | | |
|  | Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. | | | | | | |
|  | Proponer los ajustes que se consideren necesarios. | | | |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3.-** | **INFORMES DE AUDITORÍA (20 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. | | | | | | |
| 3.1. | Los Auditores no han podido observar todos los inventarios físicos, ni confirmar las cuentas por cobrar debido a limitaciones impuestas al alcance de nuestro trabajo por la Compañía, los cuales se consideran asuntos de gran importancia. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.2. | 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. | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3.3. | La Compañía X presenta desviaciones en el cumplimiento de Normas Internacionales de Información Financiera en un rubro de los Estados Financieros, y el efecto de dicho ajuste no es tan importante. | | | | | | |
| 3.4. | 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. | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALUMNOS ESPOL DEL LITORAL S.A.** | | | | | | | | | | Fecha: | |  |  |  |  |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | | | | | | | | | Preparado por: | |  |  |  |  |
| **SUMARIA** | | | | | | | | | | Aprobado por: | |  |  |  |  |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **CUENTAS** | | |  |  | **31.12.20X1** |  |  |  |  |  | **31.12.20X0** |  |  |  |  |
| PROP., PLANTA Y EQUIPO (COSTO) | | | |  | $ 70.762.500 |  |  |  |  |  | $ 65.000.000 |  |  |  |  |
| DEP. ACUM., PROP., PLANTA Y EQUIPO | | | |  | -22.502.500 |  |  |  |  |  | -16.031.250 |  |  |  |  |
| **TOTAL PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | | | | **48.260.000** |  |  |  |  |  | **$ 48.968.750** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ALUMNOS ESPOL DEL LITORAL S.A.** | | | | | | | | | | Fecha: | |  |  |  |  |
| **PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO** | | | | | | | | | | Preparado por: | |  |  |  |  |
| **MOVIMIENTO DEL EJERCICIO (COSTO)** | | | | | | | | | | Aprobado por: | |  |  |  |  |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  | **SALDO** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | **SALDO** |  |
| **CUENTA** |  |  | **31.12.X0** |  | **ALTAS** |  |  | **BAJAS** |  |  | **TRASPASOS** |  |  | **31.12.X1** |  |
| Terrenos |  |  | $ 6.250.000 |  | - |  |  | - |  |  | - |  |  | $ 6.250.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Edificios |  |  | 37.500.000 |  | - |  |  | - |  |  | - |  |  | 37.500.000 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Maquinaria |  |  | 20.312.500 |  | - |  |  | - |  |  | $ 5.593.750 |  |  | 25.906.250 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Vehículos |  |  | 937.500 |  | - |  |  | $ (93.750) |  |  | 262.500 |  |  | 1.106.250 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Prop., Planta y Equipo en curso | | |  |  | $ 5.856.250 |  |  |  |  |  | -5.856.250 |  |  | 0 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Total Prop., Planta. Y Equipo.** | | | **$ 65.000.000** |  | **$ 5.856.250** |  |  | **$ (93.750)** |  |  | **$ -** |  |  | **$ 70.762.500** |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ALUMNOS ESPOL DEL LITORAL S.A.** | | | | | | | | | Fecha: | | | | |  |  |  |  | |
| **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | | | | | | | | | Preparado por: | | | | |  |  |  |  | |
| **MOVIMIENTO DEPRECIACIÓN DEL EJERCICIO** | | | | | | | | | Aprobado por: | | | | |  |  |  |  | |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DE 20X1** | | | | | | | | |  |  | | | |  |  |  |  | |
|  | |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| **CUENTA** | |  | **31.12.20X0** |  | **ALTAS** |  |  | **BAJAS** | | |  |  | **31.12.20X1** | | | |  |  | |  |  |
| Deprec. Acum. Edificio | |  | $ 3.375.000 |  | $ 1.125.000 |  |  | $ - | | |  |  | $ 4.500.000 | | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Deprec. Acum. Maquinaria | | | 12.187.500 |  | 5.181.250 |  |  | 0 | | |  |  | 17.368.750 | | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Deprec. Acum. Vehículos | | | 468.750 |  | 221.250 |  |  | -56.250 | | |  |  | 633.750 | | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Total |  |  | **$ 16.031.250** |  | **$ 6.527.500** |  |  | **$ (56.250)** | | |  |  | **$ 22.502.500** | | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| **ALUMNOS ESPOL DEL LITORAL S.A.** | | | | | | | | | Fecha: | | | | |  |  |  |  | |
| **PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO** | | | | | | | | | Preparado por: | | | | |  |  |  |  | |
| **ANÁLISIS DE ALTAS EN COSTO** | | | | | | | | | Aprobado por: | | | | |  |  |  |  | |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** | | | | | | | | |  |  | | | |  |  |  |  | |
|  |  |  |  |  | **AUDITORÍA** |  |  |  | | |  |  | **COMPAÑÍA** | | | |  |  | | **DIF.** |  |
| **Maquinaria: Empaquetadora** | | |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Costo según factura | |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Menos: descuento en factura | | |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Mas: Gastos de Seguro por el Transporte | | | |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Total Altas en costo de Maquinaria | | | |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| **Vehículos: Camión** | |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| Coste según factura | |  |  |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |
| **TOTAL ALTAS** | | | |  |  |  |  |  | | |  |  |  | | | |  |  | |  |  |