

|  |
| --- |
| COMPROMISO DE HONORYo, ………………………………………………………………………………………………………………..…………………… 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 MATRÍCULA:…………..…… PARALELO:…………** |
| **1.-** | **TEORÍA.- ELIJA LA MEJOR RESPUESTA (25 PUNTOS)**  |
| **1.1.** | Cuando el Auditor aplica procedimientos analíticos para las Propiedad, Planta y Equipo: |
| a. | Efectúa un análisis de tendencias y razones financieras. |
| b. | Examina el control interno. |
| c. | Verifica la existencia de las Propiedades, Planta y Equipo. |
| d. | Chequea la adecuada presentación de las cifras expuestas en los Estados Financieros. |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **1.2.** | Una entidad adquiere el derecho a utilizar una cueva subterránea (una antigua mina de sal) para fines de almacenamiento de gas durante un período de 50 años. La cueva está llena de gas, pero una parte sustancial (25%) del gas sólo será utilizada para mantener la cueva bajo presión con el fin de poder obtener la salida de gas de la cueva. No es posible distinguir la parte del gas que se utilizará para mantener la cueva bajo la presión y el resto del gas. El gas será utilizado en una base continua. Aún así, es posible medir la parte del gas que no será utilizable de la cueva para su venta. Como deberá contabilizarse el gas: |
| a. | Todo el gas mantenido en la cueva corresponde a activo fijo. |
| b. | Todo el gas mantenido en la cueva corresponde a inventario. |
| c. | El total del volumen del gas debe ser separado en dos: gas mantenido para la venta y gas mantenido para mantener la presión de la cueva. |
| d. | El total del volumen del gas debe ser separado en dos: gas mantenido para la venta y gas mantenido para mantener la presión de la cueva y depreciarse sobre el periodo en que se espera que la cueva será utilizada. |
| e. | Ninguna de las anteriores |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **1.3.** | Cuando el posible efecto de una limitación en el alcance es tan importante y omnipresente que el auditor no ha podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoría, el Auditor: |
| a. | Emite una opinión “excepto por”. |
| b. | No puede expresar una opinión sobre los Estados Financieros, es decir debería abstenerse de opinar. |
| c. | Da una opinión sin salvedades. |
| d. | Ninguna de las anteriores. |
| e. | Todas las anteriores. |
|  |   |   |   |   |   |   |   |
| **1.4.** | Suponga que el párrafo de opinión del Informe de un auditor empieza e la siguiente manera: “Con la explicación que se ofrece en la nota 7, los estados financieros a los que se hizo mención anteriormente presentan en forma razonable....” Esto es: |
| a. | Un tipo de informe inadecuado. |
| b. | Una abstención de opinión. |
| c. | Limitación al alcance |
| d. | Una opinión “excepto por”. |
| e. | Una opinión sin salvedades. |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **1.5.** | Cuando el efecto de un desacuerdo o desviación respecto a las Normas Internacionales de Información Financiera es tan importante y omnipresente para los estados financieros dará por resultado una consideración del Auditor en cuanto a: |
| a. | Si es pertinente emitir una opinión negativa en vez de una opinión “excepto por”. |
| b. | Si es pertinente emitir una abstención de opinión en vez de una opinión “excepto por". |
| c. | Si es pertinente emitir una opinión negativa en vez de una abstención de opinión. |
| d. | Si es pertinente una opinión sin salvedades. |
| e. | Nada, porque ninguna de estas opiniones es aplicable a este tipo de excepción. |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **2.-** | **DETERMINAR EL COSTO DE LA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (25 PUNTOS)** |
|   | ABC & Co., está realizando la instalación de una nueva planta en su planta de producción. Se ha incurrido siguientes costos:En base a los lineamiento de la NIC 16, determine el valor del costo de la nueva planta de producción. Se sugiere indicar los tipos de costos que forman parte del valor del activo. |
|   |

|  |
| --- |
|   |

 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
| **3.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA EN CUENTAS POR PAGAR (50 PUNTOS)** |
|   | Elaborar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Cuentas por Pagar e identificarlos con los índices detallados: |
|   |   | **CÉDULA** |   | **ÍNDICE** |
|   |   | Cuentas por Pagar - Sumaria (Detalle de Saldos Contables): | CP-1 |
|   |   | Cuentas por Pagar - Detalle de saldos por Proveedores: | CP-2 |
|   |   | Cuentas por Pagar - Análisis de Confirmaciones Recibidas  | CP-4 |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Evidenciar los procedimientos de auditoría con: |   |   |  |
|   |   | Marcas de revisión |   |   |   |  |
|   |   | Literales por las aclaraciones u observaciones encontradas. Se deben proponer los ajustes que se considere necesarios. |
|   |   | Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. |
|   |   | **Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:** |   |   |
|   | **1.-** | Ecuaservicio S.A. mantiene los siguientes saldos: |
|  |  |   |   |   | **En unidades de dólares** |
|  |  | **CUENTA** |  |  | **31.12.20X1** |  | **31.12.20X0** |
|  |  | Cuentas por Pagar Proveedores |   |  $ 4,325,000  |   |  $ 5,600,000  |
|  |  |  |   |   |   |   |   |
|   | **2.-** | EL detalle de la composición del saldo de la Cuenta por Pagar Proveedores es el siguiente al 31.12.20X1: |
|   |   | **PROVEEDOR** |   |  |  **SALDO**  |   |   |
|   |   | 1 |   |   |  $ 225,000  |   |   |
|   |   | 2 |   |   | 225,000  |   |   |
|   |   | 3 |   |   | 175,000  |   |   |
|   |   | 4 |   |   | 150,000  |   |   |
|   |   | 5 |   |   | 550,000  |   |   |
|   |   | 6 |   |   | 2,000,000  |   |   |
|   |   | 7 |   |   | 375,000  |   |   |
|   |   | 8 |   |   | 175,000  |   |   |
|   |   | 9 |   |   | 425,000  |   |   |
|   |   | 10 |   |   | 25,000  |   |   |
|   |   | **Total** |   |   |  $ 4,325,000  |   |   |
|   | **3.-** | Se han circularizado con fecha 31/12/20X1 todos los proveedores.  |
|   |   | Se recibieron respuestas de todos los proveedores. Las respuestas de todos los proveedores han sido conformes, excepto el Proveedor 5 y 6. |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Los extractos de cuenta de estos dos proveedores en los libros contables de la empresa auditada son los siguientes: |
|   |   | ***Proveedor núm. 5*** |   |   |   |   |
|   |   |   | **Fechas** |   |   |
|   |   | **Factura** | **Emisión** |   | **Vencimiento** |   | **Importe** |
|   |   | 247 | 31/10/20X1 |   | 31/12/20X1 |   | $ 250,000 |
|   |   | 263 | 30/11/20X1 |   | 31/01/20X2 |   | 300,000 |
|   |   |   |   |   | **Total** |   |  **$ 550,000**  |
|   |   | ***Proveedor núm. 6*** | **Fechas** |   |   |
|   |   | **Factura** | **Emisión** |   | **Vencimiento** |   | **Importe** |
|   |   | 648 | 30/11/20X1 |   | 31/01/20X2 |   |  $ 1,250,000  |
|   |   | 758 | 31/12/20X1 |   | 28/02/20X2 |   |  750,000  |
|   |   |   |   |   | **Total** |   |  **$ 2,000,000**  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | A continuación adjuntamos las respuestas de los proveedores números 5 y 6. |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | ***(Contestación del proveedor núm. 5)*** |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Proveedor núm. 5 |   |   |   |   |   |
|   |   | 13 de febrero del 20X2 |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Ecuaservicio S. A. |   |   |   |   |   |
|   |   | Dirección |   |   |   |   |   |
|   |   | Localidad |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | En contestación a su carta de petición del extracto de su cuenta con nosotros al 31 de diciembre del 20X1, tenemos el gusto de indicarle que su saldo y composición a dicha fecha era la siguiente: |
|   |   |   | **Fechas** |   |   |
|   |   | **Factura** | **Emisión** |  | **Vencimiento** |  | **Importe** |
|   |   | 235 | 30/09/20X1 |   | 30/11/20X1 |   |  $ 150,000  |
|   |   | 247 | 31/10/20X1 |   | 31/12/20X1 |   |  250,000  |
|   |   | 263 | 30/11/20X1 |   | 31/01/20X2 |   |  300,000  |
|   |   | 276 | 12/01/20X2 |   | 28/02/20X2 |   |  100,000  |
|   |   |   |   |   | **TOTAL** |   |  **$ 800,000**  |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Atentamente,  |   |   |   |   |   |
|   |   | ***(Contestación del proveedor núm. 6)*** |   |   |   |
|   |   | Proveedor núm. 6 |   |   |   |   |   |
|   |   | 28 de febrero del 20X2 |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Ecuaservicio S. A. |   |   |   |   |   |
|   |   | Dirección |   |   |   |   |   |
|   |   | Localidad |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | En contestación a su carta de petición del extracto de su cuenta con nosotros al 31 de diciembre de 20X1, tenemos el gusto de indicarle que su saldo y composición a dicha fecha era la siguiente: |
|   |   |   | **Fechas** |   |   |
|   |   | **Factura** | **Emisión** |   | **Vencimiento** |   | **Importe** |
|   |   | 556 | 31/10/20X1 |   | 31/12/20X1 |   |  $ 1,400,000  |
|   |   | 648 | 30/11/20X1 |   | 31/01/20X2 |   |  1,250,000  |
|   |   | 758 | 31/12/20X1 |   | 28/02/20X2 |   |  750,000  |
|   |   |   |   |   | **TOTAL** |   |  **$ 3,400,000**  |
|   |   |   |   |   |   |   |  |
|   |   | Atentamente,  |   |   |   |   |  |
|   |   |   |   |   |   |   |  |
|   |   | **Comentadas estas respuestas con el responsable de las Cuentas a Pagar, nos indica:** |
|   |   | **En el proveedor núm. 5** |   |   |   |   |
|   |   | La Factura núm. 235 fue pagada con Cheque enviado por correo el 30/12/20X1 y que el banco carga en cuenta el día 10/01/20X2. |
|   |   | La Factura núm. 276 corresponde a una mercancía que se recibió el 31/12/20X1 antes del recuento físico, pero que se contabilizó en enero de 20X2 cuando se recibió la factura. La factura se recibe por USD 93.109,87 más el IVA. Se generó un pasivo por USD 100.000 (Subtotal factura USD 93,109,87 más el IVA menos las Retenciones en la Fuente del 1% y del Impuesto al Valor Agregado 30%). |
|   |   | **En el proveedor núm. 6** |   |   |   |   |
|   |   | La factura núm. 556 se pagó mediante Cheque el día el 31/12/20X1 enviado por correo. El cargo en la cuenta del banco se produjo el 12/01/20X2. |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Ecuaservicio S.A. | Fecha:  |   |   |
|   |   | Cuentas por Pagar | Preparado por: |   |   |
|   |   | Sumaria | Aprobado por: |   |   |
|   |   | Al 31 de Diciembre del 20X1 |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   | **EN UNIDADES DE DÓLARES** |
|   |   | **CUENTA** |   | **31.12.20X1** |  | **31.12.20X0** |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Ecuaservicio S.A. | Fecha:  |   |   |
|   |   | Cuentas por Pagar | Preparado por: |   |   |
|   |   | Detalle de Saldos por Proveedores | Aprobado por: |   |   |
|   |   | Al 31 de Diciembre del 20X1 |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | **PROVEEDOR** |   |  |  **SALDO**  |  |  |
|   |   | 1 |   |   |   |   |  |
|  |  | 2 |   |   |   |   |  |
|   |   | 3 |   |   |   |   |  |
|   |   | 4 |   |   |   |   |   |
|   |   | 5 |   |   |   |   |   |
|   |   | 6 |   |   |   |   |   |
|   |   | 7 |   |   |   |   |   |
|   |   | 8 |   |   |   |   |   |
|   |   | 9 |   |   |   |   |   |
|   |   | 10 |   |   |   |   |   |
|   |   | **TOTAL** |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   | Ecuaservicio S.A. | Fecha:  |   |   |
|   |   | Cuentas por Pagar | Preparado por: |   |   |
|   |   | Análisis de Confirmaciones Recibidas | Aprobado por: |   |   |
|   |   | Al 31 de diciembre del 20X1 |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   | **EN UNIDADES DE DÓLARES** |
|   |   |   | **SALDOS** |  |  |
|   |   | **PROVEEDOR** | **CONFIRMACIÓNRECIBIDA** |  | **CONTABLE** |   | **DIFERENCIA** |
|   |   | 1 |   |   |   |   |   |
|   |   | 2 |   |   |   |   |   |
|   |   | 3 |   |   |   |   |   |
|   |   | 4 |   |   |   |   |   |
|   |   | 5 |   |   |   |   |   |
|   |   | 6 |   |   |   |   |   |
|   |   | 7 |   |   |   |   |   |
|   |   | 8 |   |   |   |   |   |
|   |   | 9 |   |   |   |   |   |
|   |   | 10 |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |