|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  | | --- | | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL** | | | | | | | |
| **FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS** | | | | | | |
| **DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Año:**2015 | | | | **Período:** Segundo Término | | |
| **Materia:** Auditoría Financiera | | | | **Profesor:** CPA. Yessenia González M. | | |
| **Evaluación:** Segunda | | | | **Fecha:** Febrero 1 del 2016 | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **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:………… | | | | | | |
|  | | | | | | |
| **Instrucciones: Lea detenidamente previo a contestar. Tachones o enmendaduras anulan la pregunta** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.-** | **TEORÍA.- ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA - OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO - COSTO DE VENTA Y CUENTAS POR COBRAR - INGRESOS (10 PUNTOS, 2 PUNTOS CADA PREGUNTA).** | | | | | |
| **1.1.** | 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. | | | | | |
| 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.2.** | 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.3.** | 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 ano 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 | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.4.** | 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.- | El archivo de documentos de embarque. | | | | | |
| d.- | El diario de ventas. | | | | | |
| e.- | Todas las anteriores | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **1.5.** | 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (25 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** | 5 |
|  | Arqueo |  |  |  | **A-2** | 10 |
|  | Revisión de la Conciliación Bancaria | | |  | **A-3** | 10 |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **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 beneficiario 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. | | | | Fecha: |  |
|  | ARQUEO DE CAJA | | | | Preparado por: |  |
|  | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1 | | | | Aprobado por: |  |
|  |  | | | |  |  |
| **Efectivo** | |  | **Cantidad** |  |  |  |
| Billetes de USD | | 1,000 |  |  | USD |  |
| “ “ “ | | 500 |  |  |  |  |
| “ “ “ | | 100 | 70 |  |  |  |
| “ “ “ | | 50 | 35 |  |  |  |
| “ “ “ | | 20 | 435 |  |  |  |
| “ “ “ | | 10 | 329 |  |  |  |
| “ “ “ | | 5 | 187 |  |  |  |
| “ “ “ | | 2 | 147 |  |  |  |
| “ “ “ | | 1 | 273 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| Níquel de USD | | 1 | 163 |  | USD |  |
| “ “ | | 0.5 | 243 |  |  |  |
| “ “ | | 0.25 | 114 |  |  |  |
| “ “ | | 0.1 | 175 |  |  |  |
| “ “ | | 0.05 | 28 |  |  |  |
| “ “ | | 0.01 | 210 |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| SUBTOTAL EFECTIVO | | |  |  | USD |  |
| VALES Y/O CHEQUES | | |  |  |  |  |
| TOTAL RECONTADO | | |  |  |  |  |
| SALDO SEGÚN CIERRE AL | | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| DIFERENCIA | | |  |  | USD |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | MAXIPOL S.A. | | | | Fecha: |  |
|  | CAJA-BANCOS | | | | Preparado por: |  |
|  | REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA | | | | Aprobado por: |  |
|  | AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1 | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | |  |  |
|  | Saldo según Bancos | |  |  | $ 129,370.00 |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Más Depósitos en tránsito | | |  |  |  |
|  | 30/12/20X1 |  | $ 21,470.00 |  |  |  |
|  | 30/12/20X1 |  | $ 24,540.00 |  | 46,010.00 |  |
|  | Subtotal |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Menos Cheques emitidos y no cobrados | | |  |  |  |
|  | 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 Contables | | |  | $ 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 (15 PUNTOS, 5 PUNTOS CADA CONFIRMACIÓN)** | | | | | |
| **3.1** | **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 |  |
|  | Confirmación #79 |  |  |  |  |  |
|  | La mercadería la recibimos el siguiente año, el 6 de Enero del 20X2. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | **COMENTARIO DEL ENCARGADO DE CUENTAS POR COBRAR:** | | | | | |
|  | La mercadería fue enviada el 06 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.2** | **CONFIRMACIÓN 5** | | | | | |
|  | 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 DE CLIENTE:** | | | | | |
|  | Fecha: 18/01/X2 | | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | Correcto |  |  | Incorrecto | X |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | No debemos ese valor. El 01/12/X1 recibimos productos a consignación productos; pero aún no se han vendido. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.3.** | **CONFIRMACIÓN 10** | | | | | |
|  | 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |