

<b>AÑO:</b> 2019	<b>PERÍODO:</b> Segundo Término
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera	<b>PROFESOR(ES):</b> CPA. Yessenia González M. Ing. Vanesa Grijalva P.
<b>EVALUACIÓN:</b> Tercera	<b>FECHA:</b> Febrero 11 del 2020

**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: .....**

**1.- FINANCIAL STATEMENTS ASSERTIONS, OBJECTIVES AND PROCEDURES IN AN INVENTORY AUDIT (30 POINTS)**

For each objective of the inventory audit, select the most closely related statement of the Financial Statements and the most convenient audit procedure from the following.

**Note 1:** The audited company Ecuapol A.S. It is a commercial enterprise.

**Note 2:** The financial statement assertions and audit procedures can be selected once, more than once or never.

Financial Statement Assertion	Specific Audit Objective	Audit Procedure
	1. Ensure that the company has legal title to inventory.	
	2. Ensure that recorded inventory quantities include all products on hand.	
	3. Verify that inventory has been reduced, when appropriate, to replacement cost or net realizable value.	
	4. Verify that the cost of inventory has been properly determined (accuracy).	
	5. Verify that the major categories of inventory and their Bases of valuation are adequately reported in the financial Statements.	

Financial Statement Assertion	Audit Procedure
A. Completeness.	F. Examine current vendor price lists.
B. Existence.	G. Review drafts of the financial statements.
C. Presentation and disclosure.	H. Select a sample of items during the physical inventory count and determine that they have been included on count sheets.
D. Rights and obligations.	I. Select a sample of recorded items and examine supporting vendor invoices and contracts.
E. Valuation.	J. Select a sample of recorded items on count sheets during the physical inventory count and determine that items are on hand.

## 2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (70 PUNTOS)

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Inventarios e identificarlos con los índices detallados a continuación:

PAPEL DE TRABAJO	ÍNDICE	PUNTOS
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	D-1	10
Detalle Operativo.	D-2	10
Acta de Inventario.	D-3	10
Comprobación de Existencias.	D-4	40

Evidenciar los procedimientos de auditoría con:

Marcas de revisión.

Literales.

Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas.

Proponer los ajustes que se consideren necesarios.

Tomar en cuenta las disposiciones legales vigentes en el caso de aplicar. Equipos Ecuador S.A. es contribuyente especial.

**Datos adicionales para el desarrollo del ejercicio:**

Las facturas de venta se obtienen y contabilizan simultáneamente a la obtención del Comprobante de Egreso, manteniendo la misma numeración e indicando al ejercicio al que corresponden. Como excepción a este criterio general el 27/12/20X1 se obtuvo el Comprobante de Egreso manual de la Bodega A de mercaderías correspondiente a los equipos AXXX suministrados; pero no se contabilizó la Factura correspondiente debido a las vacaciones del personal encargado, y tampoco se anotó este movimiento en el sistema de inventario. Esta factura se elaboró a nombre de la compañía XYZ S.A. (contribuyente normal) y contabilizó el 05/1/20X2 con número 1580. Se detallan los datos de la Factura emitida:

<b>CÓD.</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>FECHA</b>	<b>FACT.</b>		
00001	AXX	05/01/X2	1580		
<b>UNID.</b>	<b>P.U.</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>I.V.A.</b>	<b>TOTAL</b>	
20	\$ 2,800	\$ 56,000	\$ 6,720	62,720	

**EQUIPOS ECUADOR S.A.**  
**INVENTARIOS**  
**SUMARIA**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

Fecha:	.....
Preparado por:	.....
Aprobado por:	.....

<b>CUENTA</b>	<b>31.12.20X1</b>	<b>31.12.20X0</b>
Inventarios de Mercaderías	\$ 550,000	\$ 310,000

**EQUIPOS ECUADOR S.A..**  
**EXISTENCIAS**  
**DETALLE OPERATIVO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

Fecha:	.....
Preparado por:	.....
Aprobado por:	.....

<b>CÓD.</b>	<b>PROD.</b>	<b>UNID.</b>	<b>COST. UNIT.</b>	<b>TOTAL</b>
1	AXX	100	\$ 1,900	\$ 190,000
2	BXX	40	3,300	132,000
3	CXX	60	\$ 3,800	228,000
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 550,000</b>

**EQUIPOS ECUADOR S.A.**  
**INVENTARIOS**  
**ACTA DE INVENTARIO**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

Fecha:	.....
Preparado por:	.....
Aprobado por:	.....

En la ciudad de Guayaquil con fecha de corte ....., la firma de Auditoría Externa Ecuapol S.A. procedió a realizar un inventario físico a los Inventarios de Mercaderías ubicados en las Bodegas A, B, y C, para lo cual el Ing. Juan Pérez - Bodeguero puso a disposición de la Firma de Auditoría Externa Ecuapol S.A. todos los ítems objeto de este inventario, los mismos que le fueron devueltos íntegros, intactos y en iguales condiciones y en señal de conformidad firma al pie de la presente acta.

Se inventariaron ..... artículos lo cual representa el .....% (USD .....) del total de rubro del inventario de Mercadería (USD .....)

Las existencias del almacén contadas por el Auditor son las siguientes:

<b>CÓD.</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>UNIDADES</b>
1	AXX	80
2	BXX	40
3	CXX	60

**POR BODEGA:**

**POR AUDITORÍA EXTERNA:**

**EQUIPOS ECUADOR S.A.  
EXISTENCIAS  
COMPROBACIÓN DE EXISTENCIAS  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

CÓD.	PRODUCTO	OPERATIVO			FÍSICO			DIFERENCIA		
		UNID	C.U.	TOTAL	UNID	C.U.	TOTAL	UNID	C.U.	TOTAL
1	AXX									
2	BXX									
3	CXX									