



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

<b>AÑO:</b> 2017	<b>PERÍODO:</b> Primer Término
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera	<b>PROFESORES:</b> CPA. Yessenia González. Ing. Vanesa Grijalva.
<b>EVALUACIÓN:</b> Primera	<b>FECHA:</b> Junio 27 del 2017

**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.- TEORÍA.- OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE EFECTIVO. ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA (5 PUNTOS)**

- 1.1.** Cuál de los siguientes procedimientos me permite verificar integridad en una Auditoría del rubro de efectivo:
- Contar el efectivo disponible
  - Evaluar la presentación correcta de los estados financieros y la revelación del efectivo.
  - Obtener análisis de los saldos de efectivo (banco, número y tipo de cuenta, saldo en libros al final del año) y conciliarlos con el mayor general.
  - Verificar el corte de ingresos y desembolsos en efectivo del cliente.

- 1.2.** Los auditores sospechan que un cajero del cliente está malversando los ingresos en efectivo para su uso personal, apropiándose de los cheques de los clientes recibidos. Con el fin de descubrir el plan de desfalco, seguramente compararán:
- a. Las fechas en que se autoriza que se cancelen las cuentas incobrables con las de las cancelaciones que se registran.
  - b. Las fechas en que los cheques se depositan según estados bancarios con las fechas en que registran los abonos de las remesas.
  - c. Los comprobantes individuales de los depósitos bancarios con los detalles de los estados bancarios mensuales.
  - d. Los resúmenes diarios de caja con los totales de los asientos del diario de ingresos en efectivo.

## **2.- CONTROL INTERNO EN CAJA - BANCOS (10 PUNTOS)**

En un almacén de la compañía Pérez, se tiene contratada un Asistente que se encarga de atender al cliente, cobrar, facturar, y entregar la mercadería. Las ventas son en efectivo. Todo se lo lleva a mano.

El Asistente entrega el dinero de lo recaudado diariamente al Jefe del Almacén, quién lo guarda inmediatamente en la caja fuerte con una nota de la cantidad contada, y el fin de semana lo envía a depositar.

El Jefe de Almacén tiene total y absoluta confianza en su Asistente, por lo que considera que es innecesario implantar controles.

Todos los desembolsos se realizan a través de la emisión de Cheques, únicamente los cheques son firmados por el Jefe del Almacén, quién se encarga a su vez de elaborar la conciliación bancaria.

Cómo se tiene un Contador que va una vez a la semana, los registros de ventas, depósitos, y compras se elaboran como un solo valor consolidado por tipo de transacción y cómo si hubiesen ocurrido el fin de semana.

El Almacén a inicios de su operación era considerada una empresa pequeña; pero ahora ha crecido considerablemente.

Determine cuatro debilidades de control interno que usted observa (mencione la observación y el riesgo), y emita recomendaciones para mitigar el riesgo de procesamientos de movimientos no razonables e indique el objetivo de implementarla.

<b>DEBILIDAD Y RIESGO</b>	<b>MEJORA RECOMENDADA Y OBJETIVO</b>
<b>DEBILIDAD Y RIESGO</b>	<b>MEJORA RECOMENDADA Y OBJETIVO</b>
<b>DEBILIDAD Y RIESGO</b>	<b>MEJORA RECOMENDADA Y OBJETIVO</b>
<b>DEBILIDAD Y RIESGO</b>	<b>MEJORA RECOMENDADA Y OBJETIVO</b>

**3.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (15 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 1002 y 1007 fueron cobrados por sus beneficiario en el mes de enero del 20X2.

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

<b>CUENTAS</b>	<b>31/12/20X1</b>	<b>31/12/20X0</b>
CAJA	\$ 17,105	\$ 8,500
BANCOS	<u>60,800</u>	<u>40,900</u>
TOTAL	\$ 77,905	\$ 49,400

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

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

<b>Fecha:</b>	.....
<b>Preparado por:</b>	.....
<b>Aprobado por:</b>	.....

<u>Efectivo</u>	<u>Cantidad</u>	
Billetes de USD	1,000	\$ _____
“ “ “	500	_____
“ “ “	100	_____
“ “ “	50	_____
“ “ “	20	_____
“ “ “	10	_____
“ “ “	5	_____
“ “ “	2	_____
“ “ “	1	_____
Níquel de USD	1.00	\$ _____
“ “	0.50	_____
“ “	0.25	_____
“ “	0.10	_____
“ “	0.05	_____
“ “	0.01	_____
SUBTOTAL EFECTIVO		\$ _____
VALES Y/O CHEQUES		_____
TOTAL RECONTADO		_____
SALDO SEGÚN CIERRE AL _____		_____
DIFERENCIA		\$ _____

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

<b>Fecha:</b>	.....
<b>Preparado por:</b>	.....
<b>Aprobado por:</b>	.....

Saldo según Bancos		\$ 118,440
Más Depósitos en tránsito		
29/12/20X1	\$ 21,800	
29/12/20X1	<u>\$ 24,960</u>	\$ 46,760
Subtotal		
Menos Cheques emitidos y no cobrados		
F/. Emisión	Núm.	Monto
04/01/20X1	390	\$ 14,280
16/02/20X1	408	16,800
23/03/20X1	425	14,760
12/04/20X1	433	4,200
15/05/20X1	444	22,320
08/12/20X1	1002	23,760
23/12/20X1	1007	<u>\$ 8,280</u>
Saldo según Libros Contables		<u>\$ (104,400)</u> \$ 60,800