



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> Segunda	<b>FECHA:</b> Agosto 29 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 deajo copiar".

FIRMA

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....

- 1. AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR.-DESCRIBIR EL PROCEDIMIENTO QUE DEBERÍA APLICAR PARA RESOLVER LAS SIGUIENTES CONFIRMACIONES. SUPONGA QUE SE CONSIDERAN MATERIALES TODAS LAS CANTIDADES EN CUESTIÓN, Y PROPONGA EL (LOS) AJUSTE(S) QUE CONSIDERE NECESARIO (10 PUNTOS)**

**CONFIRMACIÓN 1**

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de USD 33,300 (30,000 subtotal factura + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1, es correcto salvo lo que se indica enseguida:

Politécnicos del Ecuador Cía. Ltda.

Vía Perimetral

Fecha: 06/01/X2 Excepciones:

Nota « los archivos; Esta confirmación fue devuelta por el servicio postal con la indicación "devuélvase al remitente, domicilio desconocido".

## **CONFIRMACIÓN 2**

El estado de nuestra cuenta muestra un saldo por cobrar de \$ 55,500 (50,000 subtotal factura + IVA 12% menos Ret. Fte. 1%) en favor de Ecuapol S.A. Inc., al 31 de diciembre de 20X1. es correcto salvo lo que se indica enseguida:

Filanpol Cía. Ltda.

Avenida Quito

Fecha: 4/01/X2

Excepciones: Sí, el 29 de noviembre ordenamos mercancía por USD 50,000 + IVA; pero a Ecuapol S.A. se le habían agotado las existencias hasta hace poco. Al parecer siempre les sucede lo mismo. Finalmente recibimos la mercancía el 4 de enero, 20X2.

## **2. PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (15 PUNTOS)**

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

<b>CÉDULA</b>	<b>ÍNDICE</b>	<b>PUNTOS</b>
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	D-1	7.5
Detalle Operativo	D-2	7.5
Acta de Inventario	D-3	5
Comprobación de Existencias	D-4	15

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. Equipol S.A. es contribuyente especial, y le compra o vende a contribuyentes normales.

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

Las facturas de venta se obtienen y contabilizan simultáneamente a la obtención del Comprobante de Egreso o Salida, manteniendo la misma numeración e indicando al ejercicio al que corresponden. Como excepción a este criterio general el 27/12/20X1 se elaboró manualmente el Comprobante de Egreso de la Bodega A de Mercaderías correspondiente a los equipos AXX suministrados, si bien no se registró en el kardex del sistema, ni se contabilizó la factura correspondiente debido a las vacaciones del personal encargado. Esta factura se elaboró y contabilizó el 05/1/20X2 con número 790. 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	790		
<b>UNID.</b>	<b>P.U.</b>	<b>SUBTOTAL</b>	<b>IVA</b>	<b>TOTAL</b>	
100	\$ 1,120	\$ 112,000	\$ 13,440	125,440	

**EQUIPOL 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	\$ 1,100,000	\$ 620,000

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

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

CÓD.	PROD.	UNID.	COST. UNIT.	TOTAL
1	AXX	500	\$ 760	\$ 380,000
2	BXX	200	1,320	264,000
3	CXX	300	\$ 1,520	\$ 456,000
				\$ 1,100,000

**EQUIPOL 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 Alumnos Espol 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. Francisco Magallanes - Bodeguero puso a disposición de la Firma de Auditoría Alumnos Espol 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:

CÓD.	PRODUCTO	UNIDADES
1	AXX	400
2	BXX	200
3	CXX	300

**POR BODEGA:**

**POR AUDITORÍA EXTERNA:**

---



---

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

Fecha:	-	-
Preparado por:	-	-
Aprobado por:		

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

**3. INFORMES DE AUDITORÍA**

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. Suponga que las condiciones que se determinan en las situaciones de hecho son materiales.

**3.1.** Al auditar la cuenta de inversiones a largo plazo (rubro representa el 80% del total de los Activos), un auditor se ve imposibilitado para obtener Estados Financieros auditados de un negocio en el que se hicieron inversiones ubicado en un país extranjero. Los auditores llegan a la conclusión de que es imposible obtener evidencia material competente suficiente acerca de la inversión.

**3.2.** La Compañía X presenta muchas desviaciones muy importantes a las Normas Internacionales de Información Financiera en varios rubros significativos.