



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS

DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

Año: 2016	Período: Segundo Término
Materia: Auditoría Financiera	Profesor: CPA. Yessenia González M.
Evaluación: Segunda	Fecha: Agosto 29 del 2016

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.- **OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIO (10 PUNTOS)**
En cada objetivo de la auditoría del inventario, seleccione el literal del procedimiento más conveniente de auditoría entre los siguientes:

PROCEDIMIENTO	OBJETIVOS DE AUDITORÍA	PROCEDIMIENTO
1.	Verificar la integridad de los inventarios.	
2.	Comprobar si el cliente tiene derechos sobre los inventarios registrados.	
3.	Determinar si la valuación de los inventarios y del costo de los productos vendidos se obtuvo con métodos apropiados.	
4.	Comprobar la veracidad administrativa de los registros, de los programas que soportan los inventarios y el costo de los productos vendidos.	
5.	Determinar si la presentación y revelación son adecuadas.	

Procedimiento de auditoría:

- 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.

2.- 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)

2.3. CONFIRMACIÓN 3

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 26.781 (Subtotal Factura \$ 23.700 + IVA 14% - Ret. Fte 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

NO HUBO RESPUESTA DEL CLIENTE:

Correcto Incorrecto

Esta confirmación fue devuelta por el servicio postal con la indicación “devuélvase al remitente, domicilio desconocido”.

2.4. CONFIRMACIÓN 4

El estado de nuestra cuenta que muestra un saldo de \$ 19.775 (Subtotal Factura \$ 17.500 + IVA 14% - Ret. Fte 1%) en favor de Ecuapol S.A., al 31 de diciembre de 20X1 es :

RESPUESTA DE CLIENTE:

Fecha:
09/01/X2

Correcto Incorrecto

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 Ecuapol S.A. el día 05/01/20X2.

3.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (25 PUNTOS)

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

CÉDULA	ÍNDICE	PUNTOS
Sumaria (Detalle de Saldos Contables):	D-1	3,75
Detalle Operativo	D-2	3,75
Acta de Inventario	D-3	2,50
Comprobación de Existencias	D-4	7,50
Prueba de Valoración	D-5	7,50

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 albarán de salida, 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 de la Bodega A de Mercaderías correspondiente a los equipos AXXX suministrados, si bien no 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:

CÓD.	PRODUCTO	FECHA	FACT.	
00001	AXX	05/01/X2	790	
UNID.	P.U.	SUBTOTAL	IVA 14%	TOTAL
100	\$ 1.120	\$ 112.000	\$ 15.680	\$ 127.680

La política contable adoptada por la compañía es incluir como costo de los inventarios de las Mercaderías únicamente el costo de adquisición. Por lo expuesto, el Costo de los Inventarios no comprende los costos en los que se haya incurrido para darles su condición y ubicación actuales, como es el caso de los costos por transporte que equivaldrían a un cargo de USD 80 por equipo, según consta en la Fact. 4214 del Proveedor XYZ del 01 de Diciembre del 20X1.

Los precios de venta de Equipol S.A. aprobados para el 20X1 es la siguiente. Además; se detalla su Valor Neto de Realización (VNR)

CÓDIGO	PRODUCTO	PRECIO DE VENTA (SIN IVA)	V.N.R.
1	AXXX	\$ 1.120	\$ 1.000
2	BXXX	\$ 1.360	\$ 1.240
3	CXXX	\$ 2.480	\$ 2.360

EQUIPOL S.A.
INVENTARIOS
SUMARIA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

CUENTA	31.12.20X1	31.12.20X0
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 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:

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

POR BODEGA:

POR AUDITORÍA EXTERNA:

EQUIPOL S.A.
EXISTENCIAS
PRUEBA DE VALORACIÓN
AI 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

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

COSTO COMPAÑÍA				COSTO AUDITORÍA				
CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES	COST. UNIT.	TOTAL	UNIDADES	COST. UNIT.	TOTAL	DIF.
00034	AXX							
00120	BXX							
00220	CXX							

COMPAÑÍA				VALOR NETO DE REALIZACIÓN				
CÓDIGO	PRODUCTO	UNIDADES	COST. UNIT. AJUST.	TOTAL	UNIDADES	COST. UNIT.	TOTAL	DIF.
00034	AXX							
00120	BXX							
00220	CXX							