

AÑO: 2019	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR(ES): CPA. Yessenia González M. Ing. Vanesa Grijalva P.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Noviembre 26 del 2019

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.- THEORY.- OBJECTIVES AND PROCEDURES IN A CASH AND INVESTMENT AUDIT. CHOOSE THE RIGHT ALTERNATIVE (10 POINTS)

1.1.- When the accounting and operating balances are reconciled (detailed and valued report of the conformation of the accounting balance) of the investments, to be reaching the objective of:

- a. Presentation and disclosure.
- b. Existence.
- c. Administrative Truthfulness.
- d. Rights.
- e. None of the above.

- 1.2.-** When choose a physical sample of the tittle - value of the Investments and verified if they are included in the operating reports, which is reconciled with the accounting balances, the Auditor is checking:
- Existence.
 - Completeness.
 - Presentation and disclosure.
 - Rights.
 - All of the above.
- 1.3.-** The primary objectives of the procedure of sending standard confirmation forms to the financial institutions to verify the amounts deposited and loans:
- Administrative Truthfulness.
 - Presentation and disclosure.
 - Presentation, disclosure, and Administrative Truthfulness.
 - Existence and rights.
 - None of the above.
- 1.4.-** Which of the following procedures will the auditors surely follow to verify the controls related to the executives' assertion about the completeness of the cash receipts from cash sales in a retail store?
- To investigate staff access to registered cash; but not deposited.
 - To investigate large or unusual payment checks to related parties.
 - To observe the uniformity with which employees use cash registers.
 - All of the above.
 - None of the above.

2.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN EFECTIVO (40 PUNTOS).

Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Efectivo e identificarlos con los índices detallados:

	PAPEL DE TRABAJO	ÍNDICE	PUNTOS
Sumaria		A-1	8
Arqueo de Caja		A-2	16
Revisión de la Conciliación Bancaria		A-3	16

Evidenciar los procedimientos de auditoría con:

Notas

Marcas de revisión por la verificación de soportes.

Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas Cédulas o Papeles de Trabajo.

- Nota 1:** El saldo en libros de la cuenta Caja coincide con el saldo operativo según Hoja de Cierre de la Caja emitida con el resumen de los movimientos del sistema.
- Nota 2:** Únicamente los Cheques 1859 y 1097 fueron cobrados por sus beneficiarios en el mes de enero del 20X2.
- Nota 3:** Los depósitos en tránsito se originan por ingresos ordinarios, y los cheques emitidos y no cobrados por compras de bienes y servicios.
- Nota 4:** El saldo operativo según Hoja de Cierre de la Caja que tiene la compañía coincide con el saldo contable.

SERVIPOL S.A.
 EFECTIVO
 SUMARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:	
Preparado por:	
Aprobado por:	

CUENTAS	31/12/20X1	31/12/20X0
CAJA	\$ 19,448.81	\$ 18,500.00
BANCOS	256,288.00	70,900.00
TOTAL	\$ 275,736.81	\$ 89,400.00

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

Fecha: _____
Preparado por: _____
Aprobado por: _____

<u>Efectivo</u>	<u>Cantidad</u>	
Billetes de USD	100	53
" " "	50	32
" " "	20	404
" " "	10	257
" " "	5	186
" " "	2	155
" " "	1	388
Níquel de USD	1.00	167
" "	0.50	140
" "	0.25	59
" "	0.10	133
" "	0.05	67
" "	0.01	241
SUBTOTAL EFECTIVO		\$ _____
VALES Y/O CHEQUES		_____
TOTAL RECONTADO		_____
SALDO OPERATIVO SEGÚN HOJA / CIERRE AL _____		_____
DIFERENCIA		\$ _____

SERVIPOL S.A.
 EFECTIVO
 REVISIÓN DE LA CONCILIACIÓN BANCARIA
 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1

Fecha:
Preparado por:
Aprobado por:

Saldo según Bancos		\$ 354,819
Más Depósitos en tránsito		
29/12/20X1	58,964	
29/12/20X1	44,752	\$ 103,716
 Menos Cheques emitidos y no cobrados		
F/. Emisión	Núm.	Monto
24/06/20X1	1398	24,387
26/06/20X1	1458	36,903
10/07/20X1	1567	24,759
08/08/20X1	1696	9,900
02/11/20X1	1767	32,853
05/12/20X1	1859	43,976
26/12/20X1	1097	29,469
Saldo según Libros Contables		\$ 256,288