



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS SOCIALES Y HUMANISTICAS

<b>AÑO:</b> 2018	<b>PERÍODO:</b> Primer Término
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera	<b>PROFESOR:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Segunda	<b>FECHA:</b> Agosto 28 del 2018
<b>COMPROMISO DE HONOR</b>	
Yo, ..... al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora <i>ordinaria</i> 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

**1.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE INVENTARIOS (50 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	5.00
Detalle Operativo	D-2	5.00
Acta de Inventario	D-3	5.00
Comprobación de Existencias	D-4	15.00
Prueba de Valoración	D-5	20.00

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. Ecuapol 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:

<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 12%</b>	<b>TOTAL</b>	
100	\$ 1,120	\$ 112,000	\$ 13,440	\$ 125,440	

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

<b>CÓDIGO</b>	<b>PRODUCTO</b>	<b>PRECIO DE VENTA (SIN IVA)</b>	<b>V.N.R.</b>
1	AXXX	\$ 1,120	\$ 1,000
2	BXXX	\$ 1,360	\$ 1,240
3	CXXX	\$ 2,480	\$ 2,360

**ECUAPOL 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

**ECUAPOL 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

**ECUAPOL 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:**

---



---

**ECUAPOL S.A.**  
**EXISTENCIAS**  
**COMPROBACIÓN DE EXISTENCIAS**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1**

Fecha:	_ _ - _ - _
Preparado por:	_____
Aprobado por:	_____

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

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

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

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

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