



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**  
**DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**

<b>AÑO:</b> 2016	<b>PERÍODO:</b> Primer Término
<b>MATERIA:</b> Auditoría Financiera	<b>PROFESOR:</b> CPA. Yessenia González M.
<b>EVALUACIÓN:</b> Primera	<b>FECHA:</b> Junio 27 del 2016

**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:.....

**CASOS DE ANÁLISIS DE CONTROL INTERNO (10 PUNTOS)**

**1.-**

**1.1.** El cajero del Cine Ecuador S.A., situado en una taquilla de la entrada, recibe efectivo de los clientes y opera una máquina que arroja boletos con numeración serial. Para entrar al cine el cliente entrega el boleto a un portero colocado a unos 30 metros de la taquilla, en la entrada al lobby del cine. El portero parte el boleto a la mitad, abre la puerta al cliente y le devuelve la contraseña. La otra mitad la introduce en una caja cerrada con llave.

**a.-** ¿Mencione dos controles que existen en esta fase del manejo de ingresos en efectivo?

- b.- ¿Indique tres medidas que debería tomar periódicamente el Gerente u otro Supervisor para lograr la eficacia máxima de estos controles ?

**2.- MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (20 PUNTOS)**

Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la verosimilitud del valor en libros de las cuentas por cobrar de La Compañía Mi Ecuador Bonito. Esta compañía tiene 20,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de \$3'180,000. Estiman que la desviación estándar de la población es \$26. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es \$78,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 20% y un riesgo de aceptación incorrecta del 5% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de \$160 y la desviación estándar de la muestra es \$29.

Se pide calcular:

- a) **El tamaño requerido de la muestra.**
- b) **El error proyectado de la población.**
- c) **La provisión ajustada del riesgo de muestreo.**

d) **El intervalo de aceptación.**

e) **Indique la conclusión de los Auditores en este caso.**

**3.- PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA EN CAJA - BANCOS (20 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.

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

Fecha:	—	—	—
Preparado por:	—	—	—
Aprobado por:	—	—	—

<b>CUENTAS</b>	<b>31/12/20X1</b>	<b>31/12/20X0</b>
CAJA	\$ 17.105	\$ 8.500
BANCOS	60.800	40.900
TOTAL	\$ 77.905	\$ 49.400

UNIIPOL 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	1.000	\$ _____
“ “ “	500	_____
“ “ “	100	_____ 48
“ “ “	50	_____ 24
“ “ “	20	_____ 379
“ “ “	10	_____ 226
“ “ “	5	_____ 129
“ “ “	2	_____ 101
“ “ “	1	_____ 188
Níquel de USD	1,00	\$ _____ 112
“ “	0,50	_____ 167
“ “	0,25	_____ 78
“ “	0,10	_____ 120
“ “	0,05	_____ 25
“ “	0,01	_____ 175
SUBTOTAL EFECTIVO		\$ _____
VALES Y/O CHEQUES		_____
TOTAL RECONTADO		_____
SALDO SEGÚN CIERRE AL		_____
_____		_____
DIFERENCIA		\$ _____

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

Fecha:	—	—	—
Preparado por:	—	—	—
Aprobado por:	—	—	—

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	
04/02/20X1	390	\$ 14.280	
16/03/20X1	408	16.800	
23/05/20X1	425	14.760	
12/06/20X1	433	4.200	
15/08/20X1	444	22.320	
08/12/20X1	1002	23.760	
23/12/20X1	1007	\$ <u>8.280</u>	\$ (104.400)
Saldo según Libros Contables			\$ 60.800