



# EXÁMEN DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO

CARRERA DE INGENIERÍA EN  
CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

CASOS PRÁCTICOS

SISTEMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

TRAS  
CENDE  
MOS 



**SEDE MATRIZ**  
Calle Rumipamba S/N  
entre Bourgeois y Atahualpa

**CAMPUS OCCIDENTAL**  
Avenida Mariscal Sucre S/N  
y Mariana de Jesús

## **EXAMEN DE FIN DE CARRERA DE CARÁCTER COMPLEXIVO CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA. SISTEMA DE EDUCACIÓN A DISTANCIA**

### **COMPONENTE: EXAMEN PRÁCTICO**

- 1. CADA ESTUDIANTE DEBERÁ SOLUCIONAR DE FORMA ESCRITA (40%) Y PRESENTAR ANTE EL TRIBUNAL UN (1) CASO PRÁCTICO (60%), ASIGNADO AL AZAR, DE LOS PRESENTADOS A CONTINUACIÓN.**
- 2. EL CASO PRÁCTICO QUE PRESENTA ANTE EL TRIBUNAL, ES EL MISMO QUE LE CORRESPONDIÓ RESOLVER EN LA ETAPA ESCRITA.**
3. El estudiante dispondrá de 1 hora para resolver el examen práctico escrito, el que se aplicará el mismo día del examen teórico.
4. La presentación oral del caso práctico se efectuará en presencia de dos docentes de la Facultad, los mismos que constituyen el Tribunal designado para el efecto. La exposición tendrá una duración máxima de 15 minutos. Durante el examen práctico (Defensa oral) el estudiante podrá utilizar una ayuda memoria (Documento en Word de un máximo de dos páginas), además podrá utilizar un máximo de 5 diapositivas para la exposición del caso.

Nota mínima de aprobación del caso práctico: 7/10.

### **EMPRESA CUCASA Cía. Ltda.**

#### **ANTECEDENTES:**

El 6 de octubre de 1976, en San Francisco de Quito, capital del Ecuador, fue fundada la empresa Cucasa CIA Ltda., la compañía tiene nacionalidad ecuatoriana y de acuerdo con su escritura pública su objetivo social es comercializar, importar y producir bienes de consumo y capital para el mercado interno y externo. La empresa también realiza importaciones de partes y piezas de toda clase de maquinarias. En la parte micro industrial se encarga de la elaboración, fabricación de mangueras, adaptación, mantenimiento de partes y piezas afines con las diferentes industrias: de construcción, de alimentos, farmacéuticas y petroleras.

La empresa está formada por dos socios, no tienen un conocimiento formal de administración de empresas, pero conocen a cada uno de sus clientes grandes a la perfección, si bien no tiene un excelente servicio al cliente en la mayoría de los casos siempre tiene suficiente stock en su bodega y satisfacen la demanda de sus clientes con facilidad. La falta de estudios se ha visto compensada con una actitud hacia el trabajo

bastante fuerte. Los socios tenían un pensamiento bastante cauteloso y preferían no recurrir a financiamiento bancario, la operación del negocio ha sido austera, evitando incrementar los gastos. Las ventas de la empresa eran bastante regulares y los procesos de producción no son complejos, típicamente se trabajaba sobre pedido, al personal de ventas no se le ha capacitado en el año 2018 y 2019, por falta de propuestas de capacitación del jefe de ventas, y por cuanto no se ha planificado presupuestariamente esta actividad.

Se incluye información de balances de situación para los últimos dos años

ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES  
EMPRESA CUCASA CIA. LTDA

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
VENTAS NETAS	1,047,909.00	1,464,762.00
COSTO DE VENTAS	(456,387.00)	(680,367.00)
<b>UTILIDAD BRUTA EN VENTAS</b>	<b>591,522.00</b>	<b>784,395.00</b>
<b>GASTOS OPERATIVOS</b>	<b>431,394.00</b>	<b>519,218.00</b>
GASTOS ADMINISTRATIVOS	251,315.00	280,075.00
GASTOS GENERALES	180,079.00	239,143.00
<b>UTILIDAD OPERATIVA</b>	<b>160,128.00</b>	<b>265,177.00</b>
<b>OTROS INGRESOS NO OPERATIVOS</b>	<b>12,207.00</b>	<b>20,636.00</b>
<b>OTROS GASTOS NO OPERATIVOS</b>	<b>70,891.00</b>	<b>15,391.00</b>
<b>UTILIDAD EJERCICIO ANTES PART. E IMPUESTOS</b>	<b>101,444.00</b>	<b>270,422.00</b>
15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	15,216.60	40,563.30
25% IMPUESTO A LA RENTA	21,556.85	57,464.68
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>64,670.55</b>	<b>172,394.03</b>

BALANCE GENERAL  
EMPRESA CUCASA

<b>CUENTAS</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>ACTIVOS</b>		
CAJA-BANCOS	45,130.00	9,508.00
CARTERA POR VENCER	97,830.00	168,163.00
RESERVA INCOBRABLES	(2,044.00)	(3,170.00)
INVENTARIO PRODUCTOS TERMINADOS	511,546.55	704,588.03
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	8,741.00	964.00
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	1,325.00	3,126.00
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,685.00	1,642.00
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>664,213.55</b>	<b>884,821.03</b>
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		
TERRENOS	5,932.00	5,932.00
OTRAS INSTALACIONES	43,550.00	43,550.00
MAQUINARIA, EQUIPOS Y VEHÍCULOS	107,597.00	107,597.00
OTROS ACTIVOS FIJOS	2,374.00	2,374.00
DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(10,270.00)	(20,540.00)
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>149,183.00</b>	<b>138,913.00</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>813,396.55</b>	<b>1,023,734.03</b>
<b>PASIVOS</b>		
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>		
PRESTAMO BANCARIO CORTO PLAZO	24,646.00	47,258.00
PROVEEDORES	233,486.00	302,142.00
ANTICIPO DE CLIENTES	1,533.00	2,657.00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5,162.00	12,770.00
IMPUESTOS POR PAGAR	21,909.00	61,708.00
DIVIDENDOS POR PAGAR	114,762.00	80,602.00
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTES</b>	<b>401,498.00</b>	<b>507,137.00</b>
<b>PASIVOS NO CORRIENTES</b>		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	17,207.00	10,810.00
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>17,207.00</b>	<b>10,810.00</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>418,705.00</b>	<b>517,947.00</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
CAPITAL SOCIAL	284,919.00	284,919.00
RESERVA LEGAL	5,051.00	6,737.00
RESERVA FACULTATIVA	5,051.00	6,737.00
APORTE FUTURAS CAPITALIZACIONES	11,046.00	11,046.00
UTILIDADES DIFERIDAS	23,954.00	23,954.00
UTILIDAD DEL EJERCICIO	64,670.55	172,394.03
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>394,691.55</b>	<b>505,787.03</b>
<b>TOTAL PASIVOS + PATRIMONIO</b>	<b>813,396.55</b>	<b>1,023,734.03</b>

Las materias primas utilizadas en la producción se muestran en el Cuadro 1: Costos de Materias Primas

	Inventario Inicial de Materias Primas	\$ 10,000.00
(+)	Compras de Materias Primas	\$ 25,000.00
(=)	Materia prima disponible para la producción	\$ 35,000.00
(-)	Materia prima utilizada	\$ 20,000.00
(=)	Inventario Final de materia Prima	\$ 15,000.00
	Inventario Inicial de Producto en Proceso	\$ 42,000.00
(+)	Materia Prima	\$ 20,000.00
(+)	Mano de Obra Directa	\$ 19,000.00
(+)	Mano de Obra Indirecta	\$ 24,000.00
(=)	Costo de Productos en Proceso	\$ 105,000.00
(=)	Costo de productos Terminados	\$ 103,000.00
(=)	Inventario Final de Producto en Proceso	\$ 2,000.00
	Inventario Inicial de Producto Terminado	\$ 60,000.00
(+)	Costo de productos Terminados	\$ 103,000.00
(=)	Disponible para la venta	\$ 163,000.00
(-)	Costo de Ventas	\$ 150,000.00
(=)	Inventario Final de Producto Terminado	\$ 13,000.00

## CASO 1

### COMPONENTES 1 Y 2 - CUCASA Cía. Ltda

#### TEMAS COMPONENTE 1 : CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS

Análisis del costo de producción y ventas

Análisis del costo volumen utilidad

#### PREGUNTAS:

1. Con la siguiente información de costo de producción de mangueras para el año 2019 Determinar
  - a) Costo primo
  - b) Costo de conversión
  - c) Determine los costos fijos y variables en función del estado de resultados, considerando que el costo de ventas tiene un componente 80% variable, los gastos administrativos son 100% fijo y el gasto comercial 60% fijo. No se considera gastos no operacionales y la tasa de impuestos es 15% participación laboral y 25% impuesto a la renta.
2. Con un precio de venta promedio de 12 dólares el metro de manguera y un costo de 7.5, determine el punto de equilibrio de la empresa con utilidad deseada después de impuestos de US\$ 200.000 en metros para el año 2020
3. Si únicamente se pueden vender 160.000 metros a qué precio se debe vender para tener una utilidad deseada de US\$ 200.000 para el año 2020

#### TEMAS DEL COMPONENTE 2 : AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN

Marco conceptual y enfoque estratégico

Informes de control interno

Riesgos y hallazgos de auditoría

#### PREGUNTAS

En base al trabajo de campo realizado por usted, ejecute los papeles de trabajo que se solicita a continuación y que corresponden al programa específico de auditoría que se presenta:

Notas a considerar:

Del programa de auditoría presentado, elabore solamente los papeles de trabajo que se detallan a continuación:

1. Papel de trabajo 1: Evaluación de control interno específico:  
Aplique el método de cuestionario y formule 5 preguntas importantes. Determinación de puntaje/calificación obtenida y ponderación óptimo: a su criterio
2. Papel de trabajo 2: Hoja de hallazgos:  
Del cuestionario de control interno elaborado, seleccione la observación más importante y elabore la hoja de hallazgos en el formato propuesto.

Incluya el nombre de cada atributo del hallazgo y en los papeles de trabajo deben constar (incluir):

encabezado, cuerpo y firmas.

COMPONENTE A EVALUAR: CAPACITACIÓN				
			REF: PT AC-PE-1 1/1	
<b>PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA ADMINISTRATIVA</b>				
<b>SUBCOMPONENTE: CAPACITACIÓN</b>				
<b>CLIENTE:</b>				
Nombre de la empresa donde usted realizó el trabajo de campo				
<b>PERIODO DE EVALUACIÓN:</b>				
<b>OBJETIVO</b> Evaluar la existencia y ejecución del subcomponente de CAPACITACIÓN				
No.	PROCEDIMIENTOS ESPECÍFICOS	REF. P/T	ELABORADO POR	FECHA
1	Evaluación del Sistema de Control Interno. Aplicando el método de cuestionario			
2	Elaboración de una hoja de hallazgos			
ELABORADO POR:			REVISADO POR:	
FECHA:			FECHA:	

### RÚBRICA DE EVALUACIÓN

CRITERIOS DE EVALUACIÓN: CONTABILIDAD Y CONTROL DE COSTOS- AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y GESTIÓN	INDICADORES		
	ALTO (9-10)	MEDIO (7-8)	BAJO (1 -6)
<b>ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN PLANTEADA</b>	Demuestra una comprensión profunda de las generalizaciones, conceptos y hechos que son propios del caso planteado.	Muestra una comprensión completa y exacta de las generalizaciones, conceptos y hechos que son propios del caso planteado	Presenta una comprensión incompleta de las generalizaciones, conceptos y hechos que son propios del caso planteado
<b>PROCEDIMIENTO Y RESOLUCIÓN DE CASO</b>	Demuestra dominio sobre las estrategias o habilidades que son propias del caso planteado. Ejecuta la estrategia o habilidad sin errores y con un mínimo esfuerzo	Lleva a cabo la estrategias o habilidades que son propias del caso sin errores importantes.	Comete varios errores al ejecutar la estrategias o habilidad específica del caso, puede llegar a completarla.
<b>SOLUCIÓN DE CASO Y TOMA DE DECISIONES</b>	Presenta una lista considerable de las posibles alternativas a considerar para resolver el caso y las describe con detalle.	Identifica las alternativas más importantes que pueden considerarse para resolver el caso.	Identifica algunas alternativas que son importantes para resolver el caso.

## CASO 2

### COMPONENTES 3 Y 4- CUCASA Cía. Ltda.

#### TEMAS COMPONENTE 3: CONTABILIDAD SUPERIOR

- Normativa NIC y Estados Financieros bajo NIIF
- Propiedad Planta y Equipo bajo NIC 16
- NIC 8 Políticas contables y cambios es las estimaciones contables

#### PREGUNTAS DEL COMPONENTE 1: CONTABILIDAD SUPERIOR

1. Con los Estados Financieros de la empresa de los años 2018 y 2019, elaborar el Estado de Flujo de Efectivo.
2. Realizar el análisis y comentarios respecto al Estado de Flujo de Efectivo de la empresa.
3. Con los saldos del Balance General y Resultados de la empresa CUCASA, para los años 2018 y 2019 realizar los siguientes análisis y comentarios de razones financieras:
  - a) Margen de Utilidad Bruta
  - b) Margen de utilidad operativa
  - c) Margen de utilidad Neta
  - d) Ganancias por Acción
  - e) Índice de endeudamiento
  - f) Rendimiento sobre el patrimonio

#### TEMAS COMPONENTE 4: AUDITORÍA FINANCIERA

- Auditoría a los Estados Financieros
- Papeles de trabajo de la auditoría
- Planificación de la auditoría

#### PREGUNTAS:

Con los saldos de la cuenta Inventarios para el año 2019 proceda a efectuar un programa de auditoría que contenga:

1. Elabore 4 objetivos del examen de auditoría a la cuenta de inventarios de mercaderías.
2. Elabore 4 procedimientos de auditoría para establecer la validación de la cuenta inventarios de mercaderías.



## RÚBRICA DE EVALUACIÓN

CRITERIOS DE EVALUACIÓN: CONTABILIDAD SUPERIOR Y AUDITORÍA FINANCIERA	INDICADORES		
	ALTO (9-10)	MEDIO (7-8)	BAJO (1 -6)
ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN PLANTEADA	Demuestra una comprensión profunda de las generalizaciones, conceptos y hechos que son propios del caso planteado.	Muestra una comprensión completa y exacta de las generalizaciones, conceptos y hechos que son propios del caso planteado	Presenta una comprensión incompleta de las generalizaciones, conceptos y hechos que son propios del caso planteado
PROCEDIMIENTO Y RESOLUCIÓN DE CASO	Demuestra dominio sobre las estrategias o habilidades que son propias del caso planteado. Ejecuta la estrategia o habilidad sin errores y con un mínimo esfuerzo	Lleva a cabo la estrategias o habilidades que son propias del caso sin errores importantes.	Comete varios errores al ejecutar la estrategias o habilidad específica del caso, puede llegar a completarla.
SOLUCIÓN DE CASO Y TOMA DE DECISIONES	Presenta una lista considerable de las posibles alternativas a considerar para resolver el caso y las describe con detalle.	Identifica las alternativas más importantes que pueden considerarse para resolver el caso.	Identifica algunas alternativas que son importantes para resolver el caso.