



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.

INSUMOS:

Caso práctico 1: COMERCIAL KIWY

ANTECEDENTES:

Carlos González, Vicepresidente de Finanzas de Comercial Kiwy estaba preparando sus recomendaciones anuales para la reunión de accionistas de la empresa, preocupado porque en los primeros meses del año 2013, el Ecuador mantuvo una situación crítica, debido a los bajos precios del petróleo, las ventas automáticamente descendieron producto de la contracción económica, nerviosismo de los consumidores Y las tasas de interés fueron incrementadas.

Comercial Kiwy tiene tres líneas de negocios, línea de ferretería, línea de hogar y venta de servicios, y tienen puntos de ventas a nivel de todo el país.

Las Condiciones económicas adversas ocasionaron que pequeñas empresas cierren sus operaciones, lo que permitió a Comercial Kiwy incrementar su participación de mercado. Era precisamente las políticas financieras conservadoras las que habían permitido a la empresa un crecimiento lento pero sostenido, la compañía había tradicionalmente mantenido una fuerte posición de capital de trabajo como colchón a cualquier incertidumbre económica, el índice de liquidez de la empresa tradicionalmente fue mayor a dos, dicho índice no se pudo mantener generando un malestar entre los accionistas de



la empresa. La expansión de la empresa generó que acuda al sistema financiero para solicitar recursos frescos, ocasionando que el índice de endeudamiento (apalancamiento) se incremente.

Por otro lado, la empresa concedía crédito a los clientes corporativos después de un detallado análisis, se consideraba que una empresa con una liquidez de dos y con una inversión de capital contable superior al pasivo podía considerarse buena. Cuando se consideraba pertinente se calculaba la prueba ácida, capital neto de trabajo, rotación de inventarios y otras relaciones de partidas del balance y estado de resultados, pero no se encontraban reglas precisas que abarcaran a todas las situaciones. Al evaluar una cuenta marginal, se pensaba muy importante conocer el carácter del solicitante. Los términos de venta eran usualmente 3% de descuento con 60% de contado y 40% a crédito 30 días plazo 80% efectivo y 20% a crédito a 45 días.

Por otro lado, no se presentó a la gerencia el Balance de Cambios en el patrimonio, considerando que dicho balance no tiene mucha trascendencia y que con el balance no se toman decisiones.

A continuación, se presenta el Balance General y Balance de Resultados.

BALANCE GENERAL

	2018	2019
ACTIVOS		
ACTIVOS CORRIENTES		
Caja y Bancos	397,475.00	205,582.00
Inversiones Temporales	39,610.00	-
CUENTAS POR COBRAR		
Clientes	1,543,841.00	2,527,793.00
Empleados	31,826.00	15,231.00
Otros deudores	140,232.00	156,259.00
Compañías relacionadas	47,257.00	-
(-) Provisión cuentas incobrables.	-33,339.00	-59,177.00
Inventarios	5,002,820.00	5,842,457.00
Importaciones en transito	416,744.00	840,871.00
Pagos anticipados	206,935.00	350,040.00
TOTAL DE ACTIVOS CORRIENTES	7,793,401.00	9,879,056.00
ACTIVOS FIJOS		
Activos no depreciables	1,013,826.00	82,158.00
Activos depreciables	2,150,739.00	4,547,960.00
Menos: Depreciación acumulada	-1,101,019.00	-1,693,252.00
TOTAL ACTIVOS FIJOS	2,063,546.00	2,936,866.00
Inversiones a largo plazo	-	-
Cargos diferidos	245,976.00	444,053.00
TOTAL ACTIVOS	10,102,923.00	13,259,975.00

PASIVOS		
PASIVOS CORRIENTES		
CUENTAS POR PAGAR		
Proveedores locales	2,093,148.00	3,307,559.00
Proveedores del exterior	103,999.00	137,416.00
Anticipo de clientes	37,382.00	50,523.00
Instituciones publicas	95,136.00	244,189.00
Intereses por pagar	29,827.00	39,427.00
Prov. beneficios sociales	142,221.00	243,862.00
Otros acreedores	154,335.00	59,424.00
OBLIGACIONES POR PAGAR		
Obligaciones financieras	699,000.00	906,000.00
Cobranzas bancarias/importaciones	461,879.00	578,110.00
Documentos por pagar proveedores	120,532.00	67,530.00
Parte corriente de la deuda a largo plazo	520,703.00	892,136.00
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	4,458,162.00	6,526,176.00
Compañías relacionadas cta. cte.	-	18,722.00
OBLIGACIONES POR PAGAR L.P	1,635,367.11	2,160,008.44
Obligaciones financieras	1,295,434.11	1,750,224.44
Prov. Jubilación patronal	339,933.00	409,784.00
TOTAL PASIVOS	6,093,529.11	8,686,184.44
PATRIMONIO		
Capital en Acciones	3,000,000.00	3,000,000.00
Reservas legales	-	50,000.00
Reservas facultativas	-	68,375.00
Donaciones de capital	20,000.00	20,000.00
Utilidades Retenidas	1,396,502.00	1,113,327.00
Re expresion Monetaria	-816,225.00	-
Saldo de utilidades sin distribuir	11,890.00	30,818.00
Utilidades del ano	397,226.89	291,270.56
TOTAL PATRIMONIO	4,009,393.89	4,573,790.56
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	10,102,923.00	13,259,975.00

BALANCE DE RESULTADOS INTEGRALES

	2018	2019
Ventas de mercadería	25,037,786.00	34,771,135.00
Ventas de servicio e instalaciones	-	43,816.00
TOTAL EN VENTAS	25,037,786.00	34,814,951.00
Menos: Costos de Ventas	18,958,614.00	25,977,512.00
UTILIDAD BRUTA EN VENTAS	6,079,172.00	8,837,439.00
Menos: Gastos de venta y administración	-5,052,625.00	-7,047,768.00
UTILIDAD (PERDIDA) OPERACIONAL	1,026,547.00	1,789,671.00
Mas: Otros Ingresos	365,823.00	441,936.00
Menos: Gastos financieros	100,000.00	362,345.00
Otros egresos	8,545.00	64,632.00
UTILIDAD (PERDIDA) ANT.DE PARTICIP.	623,101.00	456,895.00
Menos: 15% de participación de trabajadores	-93,465.15	-68,534.25
Impuesto a la Renta	-132,408.96	-97,090.19
UTILIDAD A DISPOSICION ACCIONISTAS	397,226.89	291,270.56

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

TEMAS COMPONENTE : CONTABILIDAD SUPERIOR

1.- Con los datos de los estados financieros y con la información presentada en los puntos 1.1 y 1.2 elabore los asientos contables y el balance de Cambios en el Patrimonio.

Al 31 de enero del 2014, los saldos son:

Capital acciones us\$3.000.000
Reserva legal \$ 50.000,00
Utilidades Retenidas \$ 1.113.327,00

El 15 de abril se tomaron las siguientes decisiones:

- a. Las utilidades retenidas se distribuirán en efectivo
- b. La Junta decidió recapitalizar la reserva legal, trámite que concluyo en noviembre del 2014

El ejercicio económico 2019 arrojó una utilidad neta luego de impuestos de US\$ 291.270,56; de ésta se realizó la reservas así:

10% se destinó a reserva legal.
10% se destinó a reserva estatutaria
La diferencia se transfiere a utilidades retenidas.

2.- ¿Calcular e interprete los siguientes índices:

Índices de liquidez (liquidez corriente).
Índice de Actividad (Periodo Promedio de Cobro)

TEMAS COMPONENTE : AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN

Calcule el Nivel de Confianza tomando en cuenta los datos proporcionados en el Papel de trabajo CP-01.-Entrevista al señor Vicepresidente

CP-01 Entrevista al Carlos González, Vicepresidente de Finanzas de Comercial Kiwi,

AREA DE COMERCIALIZACIÓN

Entrevistado: Carlos González
Cargo: Vicepresidente de Finanzas de Comercial
Kiwi,
Fecha: 25-01-2020

EVALUACION DE CONTROL INTERNO PROCESO ADMINISTRATIVO							
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	PUNTAJE OBTENIDO	PUNTAJE OPTIMO	OBSERVACIONES
	¿Comercial Kiwi posee definido un Orgánico Funcional?	x			10	10	
	¿ Comercial Kiwi realiza evaluaciones de rendimiento a sus funcionarios?		x		0	8	
	¿Se han socializado en la Empresa los objetivos Institucionales?		x		0	8	
	¿ Comercial Kiwi tiene definidas la Misión y Visión?	x			10	10	
	¿ Comercial Kiwi posee una matriz FODA actualizada?		x		0	8	
TOTAL					20	44	

CP-02 Nivel de Confianza: Calcule el nivel de Confianza mediante las respuestas obtenidas de la entrevista y utilizando los datos que se adjuntan en el cuadro a continuación:

$$\text{Nivel de Confianza} = \text{Puntaje Obtenido} / \text{Puntaje óptimo} * 100$$

CALCULO DE RIESGOS	
RANGO	NIVEL DE CONFIANZA
15%- 50%	BAJA
51%-75%	MODERADA
76%-100%	ALTA

Redacte un hallazgo basándose en los resultados obtenidos en el análisis anterior CP-03 Hoja de Hallazgos (1 hallazgo): En base a las respuestas obtenidas por el entrevistado, redacte un hallazgo con todos sus atributos.

HOJA DE HALLAZGOS

FECHA:		PROCESO:	
PREGUNTA	HALLAZGO/EVIDENCIA	OBSERVACION	
ELABORADO POR:		APOBADO POR:	

RÚBRICA DE EVALUACIÓN

CRITERIOS DE EVALUACIÓN: CONTABILIDAD SUPERIOR	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.

CASO PRÁCTICO No. 2

TEMAS COMPONENTE: 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 COMPONENTE: 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: AUDITORÍA ADMINISTRATIVA Y DE GESTIÓN	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.