

EXAMEN PRIMER PARCIAL AUDITORIA FINANCIERA 2

Nombre: _____ Fecha: 06/Jul/2010

Resuelva las siguientes situaciones:

1. Durante el año 2009, la Compañía SOX Corporation S.A. presenta las siguientes situaciones relacionadas con su control interno:

- a) La Compañía no tiene un reglamento interno en el cual se detalle la conducta, integridad y valores éticos del personal que labora.
- b) Existe un crecimiento importante en la Compañía sin embargo no se ha establecido un manual de políticas y procedimientos para cada una de las áreas, lo cual ha originado el incremento de personal no necesario
- c) Debido a que la Compañía es familiar no tiene una adecuada estructura organizacional
- d) La Compañía consta con un departamento de Auditoría Interna, no obstante, no existen prácticas que definan la segregación de funciones del personal
- e) El Contador de la Compañía no se encuentra actualizado con la aplicación de las NIIF y las nuevas leyes y reglamentos tributarios
- f) La Administración de la Compañía no ha comunicado a sus empleados sus roles y responsabilidades
- g) No existe comunicación entre la Administración y los empleados de la Compañía, los cuales no tienen conocimiento acerca de los objetivos y visión de la misma
- h) No existe evaluación del personal que refleje el cumplimiento de las tareas que realizan

Efectúe una evaluación del control interno de la Compañía e indique las actividades que están relacionadas con cada uno de los componentes de control interno.

2. Imagine que en una auditoría, el profesional se plantea las siguientes inquietudes

- a) ¿Qué aserción cubre una prueba de secuencia numérica de facturas?
- b) ¿Qué aserción cubre una prueba de revisión de documentación de respaldo de préstamos bancarios?
- c) ¿Un análisis de cobrabilidad de cartera qué aserción cubre?
- d) ¿Qué aserción se verifica al hacer una prueba de razonabilidad para probar el gasto de depreciación?
- e) ¿Han sido todas las ventas registradas en el período adecuado? ¿Existen un alto volumen de devoluciones después del cierre del período? ¿A qué aserción se refiere?
- f) ¿Qué aserción cubriría la inspección física de activos fijos?

3. Conteste las siguientes preguntas:

- a) ¿Qué normalmente incluye el efectivo?, ¿Qué son los equivalentes de efectivo?
- b) Cite tres controles mínimos que deberían haber en el proceso de efectivo
- c) Mencione dos controles que deberían haber sobre los desembolsos de efectivo
- d) Cite tres pruebas sustantivas que se pueden realizar durante una auditoría de efectivo
- e) Indique tres controles mínimos que deberían existir sobre las inversiones financieras

4. Describa los pasos que usted llevaría a cabo para realizar un muestreo estadístico de pruebas sustantivas. Imagine el caso de una verificación de los saldos de las cuentas por cobrar por medio de confirmaciones a los clientes.