



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

AÑO:	2016	PERIODO:	PRIMER TÉRMINO
MATERIA:	Fundamentos de Auditoría	PROFESORES:	Azucena De las Mercedes Torres Negrete
EVALUACIÓN:	SEGUNDA	FECHA:	Septiembre 1 de 2016

TEMA 1 (5 puntos)

A un contador público certificado se le pidió auditar por primera vez los estados financieros de una empresa. Ya se llevaron a cabo las discusiones preliminares entre él, la compañía, los auditores anteriores y el resto de interesados. El contador está preparando ahora la carta de compromiso del trabajo de auditoría. Mencione 4 de los principales aspectos que debería incluir en ella y por qué es importante dicha carta para el auditor externo y el cliente. Explique

R)

- El nombre de la persona que retuvo a los auditores para realizar los servicios de revisión.
- Una descripción del alcance de los servicios para ser dados.
- Una declaración que el examen será conducido de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.
- Cualquier restricción de alcance o limitaciones y su efecto sobre el informe de los auditores.
- Una declaración acerca de la responsabilidad de los auditores del descubrimiento de fraude y actos ilegales.
- Una indicación que se pedirá que la dirección represente aquellos ajustes de auditoría no registrado en las declaraciones financieras no

TEMA 2 (5 puntos)

Uno de los aspectos que contienen generalmente los Planes de Auditoría se refiere al trabajo que hará el personal del cliente, explique por qué es conveniente su participación y señale tres de las actividades que puede llevar a cabo dicho personal

R)

- Preparar balance de comprobación del mayor general
- Análisis de antigüedad de saldos de cuentas por cobrar
- Análisis de las cuentas por cobrar canceladas,

TEMA 3 (5 puntos)

Durante el desarrollo de su trabajo el auditor observa una serie de situaciones que pueden indicar fraude, anote tres de estas situaciones y explique por qué son importantes

R)

- transacciones que no se registran en forma completa u oportuna, o cuyo monto no se anotan correctamente
- saldos o transacciones sin autorización o soporte
- ajustes de último momento que alteran los resultados financieros

- evidencia de acceso no autorizado por parte de los empleados a sistemas o registros

TEMA 4 (5 puntos)

¿Cuál es el concepto de materialidad y para qué sirve? Describa uno de los métodos conocidos que se emplean para calcularla considerando las cuentas y porcentajes respectivos

R)

En la planeación, la materialidad es **la estimación preliminar del mínimo grado de error** que probablemente influya en el juicio de una persona razonable que se base en los estados financieros

El auditor puede modificar su opinión si los estados financieros contienen deficiencias materiales

El auditor puede emitir un informe sin salvedades si las deficiencias son inmateriales

TEMA 5 (5 puntos)

A los auditores les preocupan principalmente los riesgos relacionados con los objetivos de obtener informes financieros confiables. Indique cuatro tipos de cambios podrían indicar un mayor riesgo para el cliente en este sentido (**evaluación del riesgo control interno**)

R)

1. Cambios en el ambiente regulatorio (políticas, normas) u operativo de la organización
2. Cambios de personal.
3. Sistemas de información nuevos o modernizados
4. Crecimiento rápido de la organización.
5. Cambios de la tecnología que afectan los procesos de producción o los sistemas de información

TEMA 6 (5 puntos)

La gerencia tiene la responsabilidad de diseñar y conservar el control interno. Al diseñarlo, necesita tener en cuenta los controles relacionados con los cinco grandes componentes, entre los que se encuentra el ambiente de control. La gerencia piensa implantar controles para los tres siguientes factores del componente citado. Indique cómo cada uno de ellos mejora el control interno

R)

- 1) Integridad y valores éticos
- 2) Compromiso con la competencia
- 3) Consejo de administración o comité de auditoría

R)

- (1) La eficacia del control interno depende directamente de la integridad y los valores éticos del personal responsable de creación, administración, y escucha del control de la organización.
- (2) El control es más eficaz si los empleados son competentes en la realización de sus deberes.

(3) El comité de auditoría o junta directiva supervisa la calidad de los informes financieros de la organización, y actúa cuando una fuerza disuasiva a la dirección que anula el fraude de la dirección y otros mandos.

TEMA 7 (5 puntos)

Un cliente potencial le informa que todos los funcionarios y empleados de la compañía están asegurados contra posibles pérdidas y le pide que debido a ello omita el examen del control interno para que la auditoría cueste menos. Estaría usted de acuerdo con esta solicitud, explique.

R)

No, según criterio

TEMA 8 (5 puntos)

Mencione cinco de las actividades o procedimientos de control (normas) más importantes sobre cuya base deben elaborarse los reglamentos, manuales, etc. Analice con dos ejemplos de qué manera podría afectar la falta de ellos en la empresa,

R)

- 1- Selección de personal idóneo
- 2- Responsabilidad delimitada
- 3- Segregación de funciones de carácter incompatible (autorización, facturación, registro, custodia, control)
- 4- Autorización de operaciones
- 5- Aplicación de pruebas continuas de exactitud
- 6- Rotación de deberes y funciones

TEMA 9 (5 puntos)

El control interno además de garantizar la confiabilidad de los datos contables, contribuye mucho a proteger a la empresa contra los errores y el fraude. Sin embargo, existen limitaciones en la aplicación del control interno. Indique 3 de ellas y explique cuáles son sus riesgos

R)

Pueden cometerse errores en la aplicación de los controles porque:

- No se entienden bien las instrucciones,
- Por juicios incorrectos,
- Por negligencia distracción o fatiga.

TEMA 10 (5 puntos)

Indique por los menos cinco de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo

R)

- Centralizar recepción del efectivo
- Registro oportuno del efectivo
- Clientes pidan comprobantes
- Depositar diariamente los ingresos en efectivo
- Pago con cheque o transferencia electrónica
- Conciliaciones bancarias preparadas por empleados que no paguen ni emitan cheques