**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 auditoria, el profesional se plantea las siguientes inquietudes

1. ¿Qué aserción cubre una prueba de secuencia numérica de facturas?
2. ¿Qué aserción cubre una prueba de revisión de documentación de respaldo de préstamos bancarios?
3. ¿Un análisis de cobrabilidad de cartera qué aserción cubre?
4. ¿Qué aserción se verifica al hacer una prueba de razonabilidad para probar el gasto de depreciación?
5. ¿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?
6. ¿Qué aserción cubriría la inspección física de activos fijos?

**3.** Conteste las siguientes preguntas:

1. ¿Qué normalmente incluye el efectivo?, ¿Qué son los equivalentes de efectivo?
2. Cite tres controles mínimos que deberían haber en el proceso de efectivo
3. Mencione dos controles que deberían haber sobre los desembolsos de efectivo
4. Cite tres pruebas sustantivas que se pueden realizar durante una auditoria de efectivo
5. 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.