

EXAMEN FINAL AUDITORIA FINANCIERA 2

Nombre: _____ Fecha: 31/Ago/2010

Sobre 70 puntos

1. Defina los siguientes términos (20 puntos)

1.1 ¿Qué son las Propiedades, Plantas y Equipos? (5 puntos)

1.2 ¿Qué son las Propiedades, Plantas y Equipos sujetas a agotamiento? ¿Qué es el Importe en Libros? (5 puntos)

1.3 ¿Qué es el RUP? (5 puntos)

1.4 ¿Cuál es el ente regulador de las compras públicas en el Ecuador? ¿Cuál es el Sistema desarrollado para la publicación, optimización, y transparencia de los procesos de contratación pública? (5 puntos)

2. Procesos de Auditorías a diversas cuentas (20 puntos)

2.1 Enliste y describa tres actividades que se deben realizar dentro de pruebas sustantivas a las cuentas por cobrar (5 puntos)

2.2 ¿Cuál es la diferencia entre el método del inventario perpetuo y el periódico? (5 puntos)

2.3 Enlista y describa tres actividades que se deben realizar dentro de pruebas sustantivas a los inventarios (5 puntos)

2.4 Enlista y describa tres actividades que se deben realizar dentro de pruebas sustantivas a las Propiedades, Plantas y Equipos. (5 puntos)

3. Resuelva la siguiente situación (30 puntos)

Autoservice S.A. es una empresa que brinda servicio de auxilio a automovilistas. Tiene 18.000 clientes en todo el país, agrupados en áreas geográficas. En cada área hay un encargado que controla el funcionamiento del servicio en su sector, además de fiscalizar el trabajo de los cobradores asignados a dicha área.

La red de cobranza está formada por quince cobradores, los cuales tienen como cometido recaudar el importe de las cuotas mensuales por parte de los clientes para que éstos puedan recibir el servicio. El cliente debe presentar recibo actualizado para acceder al servicio.

La cobranza se realiza en base a recibos pre impresos que son entregados mensualmente a los encargados de área a fin de que éstos a su vez los entreguen al cobrador respectivo. Los cobradores rinden la cobranza al encargado de área la última semana de cada mes y éste hace una rendición mensual ante las cajas de la empresa, teniendo como último día el 15 del mes

siguiente. En ese momento cada encargado se presenta a alguna de las cajas con el dinero de la cobranza, los recibos no cobrados y los talones de control de los recibos cobrados. Con estos elementos el cajero cuenta los talones, los multiplica por el monto de la cuota y verifica dicha cantidad con el dinero rendido. Los cajeros rinden ante Tesorero de la empresa los ingresos que los encargados de área reportan mensualmente.

El Tesorero realiza una planilla de ingresos totales y luego contabiliza dichos ingresos. La compañía tiene seguros de hurto para los cobradores hasta \$5.000 (aproximadamente 50 cuotas), de manera de cubrir eventuales pérdidas por dicha situación.

Se pide:

1. Realice un flujo del proceso de cobranzas de la empresa (10 puntos)
2. Desarrolle una matriz con los principales riesgos detectados, evaluando su impacto financiero, la probabilidad de ocurrencia y el nivel de riesgo. Use la información de las siguientes matrices. Indique por lo menos tres riesgos (15 puntos).

No.	Riesgo	Externo o Interno	Impacto			Probabilidad			Nivel de Riesgo
			L	M	G	F	M	PF	

PROBABILIDAD	Frecuente	Inaceptable	Inaceptable	Inaceptable
	Moderado	Moderado	Moderado	Inaceptable
	Poco Frecuente	Aceptable	Moderado	Inaceptable
			Leve	Moderado
IMPACTO				

3. Redacte un modelo de carta de confirmación que se pueda enviar a los clientes, en la revisión de los valores de la cuenta (5 puntos).