

EXAMEN MEJORAMIENTO AUDITORIA FINANCIERA II

Nombre: _____ Fecha: 14/Sept/2010

Resuelva las siguientes situaciones:

1. Imagine que en una auditoria, 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?

2. 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 auditoria de efectivo
- e) Indique tres controles mínimos que deberían existir sobre las inversiones financieras

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 matrices adjuntas. Indique por lo menos tres riesgos (15 puntos).
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).

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				

