**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS – CARRERA DE AUDITORIA**

**EXAMEN PRIMER PARCIAL**

**Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Fecha: 07/Diciembre/2011**

**(TOTAL CIEN PUNTOS)**

**Tema 1: Responda los siguientes ítems sobre el conocimiento del negocio. (Treinta puntos)**

A Mary Deming le pidieron que acepte auditar una institución financiera pequeña. Nunca antes ha auditado este tipo de institución.

1. Describir los aspectos del conocimiento del cliente potencial y de su entorno que Deming debería obtener de la institución financiera para planear la auditoría.
2. Explicar cómo Deming puede obtener esa información.
3. Explicar cómo este conocimiento le ayudará a Deming a planear y a realizar una auditoría conforme a las normas de auditoría generalmente aceptadas.

**Tema 2: Seleccione la mejor respuesta de los siguientes casos. Explique los motivos de su selección. (Veinte puntos)**

2.1 ¿Cuál de los siguientes aspectos no debería incluirse normalmente en la carta compromiso de auditoría?

1. Una descripción de las tareas del personal del cliente de ofrecer asistencia
2. Una indicación del importe de los honorarios de la auditoría.
3. Una descripción de las limitaciones de la auditoría.
4. Una lista de las sucursales del cliente seleccionadas para la prueba.

2.2 Como un paso al probar las transacciones de ventas, el contador público certificado sigue la pista de una muestra aleatoria en los asientos del diario de ventas hasta los cargos en el mayor auxiliar. Esta prueba ofrece evidencia sobre lo siguiente:

1. Las ventas registradas representan una transacción de buena fe.
2. Todas las ventas han sido anotadas en el diario de ventas.
3. Todos los asientos de cargo en el auxiliar de cuentas por cobrar están debidamente soportados por los asientos en el diario de ventas.
4. Las ventas han sido debidamente asentadas en las cuentas de los clientes.

**Tema 3: Analice los siguientes aspectos del Control Interno de una compañía. (Diez puntos)**

A continuación se incluyen los controles ideados para administrar Cirus Manufacturing Cia.

1. Los ejecutivos encuestan a los clientes respecto a su satisfacción con el servicio de la compañía.
2. El departamento de recursos humanos investiga la escolaridad de los candidatos a los puestos.
3. Se revisa la veracidad de las facturas antes de enviarlas a los clientes.
4. Los directivos evalúan periódicamente los riesgos que enfrentan al preparar estados financieros contables.
5. Los auditores internos evalúan periódicamente los controles en varios departamentos de la compañía.
6. La gerencia preparó y distribuyó un código de conducta.
7. Los presupuestos y los pronósticos son utilizados por el departamento de producción para controlar los gastos.
8. El departamento de contabilidad cuenta con un manual de políticas y procedimientos contables.
9. El personal de seguridad controla rigurosamente el acceso a la bodega.
10. La gerencia preparó y distribuyó un organigrama.

En cada control identificar el componente de control interno relacionado.

**Tema 4: Preparación de flujos de procesos (Quince puntos)**

Orange Corporation, una compañía de alta tecnología, utiliza los siguientes procedimientos para registrar los materiales y transferirlos al trabajo en proceso.

1. Una vez recibidas las materias primas por las tiendas, el tendero prepara un informe de existencias con el número y la cantidad de piezas, archiva el original por fecha y envía una copia a contabilidad.
2. El encargado del inventario utiliza el informe de existencias para asentar los registros del inventario perpetuo usando los costos estándar; después archiva el informe de existencias por fecha.
3. El encargado de producción prepara las requisiciones de materias primas, que muestran el número y la cantidad de piezas; las aprueba el supervisor de producción. Se envía una copia de la requisición a contabilidad y el original se archiva por orden de trabajo.
4. El encargado del inventario revisa la integridad de las requisiciones, transfiere el costo de las materias primas al trabajo en proceso y archiva la requisición por fecha.

Preparar un diagrama de flujo que describa el sistema con que se registran las materias primas y con que se transfieren al trabajo en proceso.

**Tema 5: Muestreo de Auditoría (Veinticinco puntos)**

Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la verosimilitud del valor en libros de las cuentas por cobrar de Smith Inc. Esta compañía tiene 10,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de $1’500,000. Estiman que la desviación estándar de la población es $25. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es $60,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 5% y un riesgo de aceptación incorrecta del 10% son adecuados.

1. Calcular el tamaño requerido de la muestra

Suponer los siguientes resultados: El valor auditado promedio es $146 y la desviación estándar de la muestra es $28

1. Calcule la estimación puntual del valor auditado de la cuenta
2. Calcule el error proyectado de la población
3. Calcule la provisión ajustada del riesgo del muestreo
4. Indique la conclusión de los auditores en este caso.

**ANEXOS**

$$Tamaño de muestra=\left(\frac{Tamaño Población\*Coeficiente rechazo incorrecto\*Desv. estándar estimada}{Provisión planeada de riesgo muestreo}\right)^{2}$$

$$Provisión planeada de riesgo muestreo=Error tolerable\*\left(\frac{Coef. rechazo incorrecto}{Coef. rechazo incorrecto+Coef. aceptación incorrecta}\right)$$

$$Provisión ajustada= Error tolerable- \frac{Tamaño población\*Coef.aceptación incorrecta\*Desv.estándar muestra}{\sqrt{Tamaño de muestra}}$$

$$Valor estimado y auditado total=Valor medio auditado\*número de cuentas$$

$$Intervalo de aceptación=Valor estimado y auditado total \pm Provisión para el riesgo de muestreo$$

$$Error proyectado=Valor estimado y auditado total-Valor en libros de la población$$

Tabla de Coeficientes de riesgo

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Nivel de riesgo | 1% | 4.6% | 5% | 10% | 15% | 20% | 25% | 30% | 40% | 50% |
| Coeficiente Aceptación incorrecta | 2.33 | 1.68 | 1.64 | 1.28 | 1.04 | 0.84 | 0.67 | 0.52 | 0.25 | 0.00 |
| Coeficiente Rechazo incorrecto | 2.58 | 2.00 | 1.96 | 1.64 | 1.44 | 1.28 | 1.15 | 1.04 | 0.84 | 0.67 |