ICM - ESPOL

EXAMEN PRIMER PARCIAL DE AUDITORIA FINANCIERA 2

Nombre: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Fecha: 9/Julio/2012

1. (Valor: Quince puntos) Le pidieron probar la eficacia del control de Ingo S.A. que consiste en aprobar manualmente las compras mayores de $25,000. Durante el año la compañía efectuó 1’000,000 de compras, 3,000 de las cuales rebasaron los $25,000. Su supervisor Jian Zhang le pidió que use una tasa tolerable de desviación del 4% (aunque se espera que el porcentaje sea 0.25%) y un riesgo del 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control. Determine:
2. El objetivo de la prueba y la población a auditar.
3. El tamaño adecuado de la muestra.
4. El número de desviaciones aceptables.
5. (Valor: Quince puntos) A Mary Deming le pidieron que acepte auditar una institución financiera pequeña. Nunca antes había auditado este tipo de institución.
6. Describir los aspectos más importantes del conocimiento del cliente potencial y de su entorno que Deming debería obtener para planear la auditoría. Evite mencionar aspectos muy generales, sea lo más específico a la realidad del negocio a auditar.
7. Explicar cómo Deming puede obtener esa información. Sea específico
8. Explicar cómo el conocimiento le ayudará a Deming a planear la auditoría financiera.
9. (Valor: Quince puntos) Richard Foster, auditor asistente, fue asignado a un trabajo de auditoría de fin de año en Sipher Cía., un fabricante pequeño de equipo de traducción. Como primera tarea se le ordenó probar el corte de las ventas de fin de año. Como la compañía usa un fin de año calendario en sus estados financieros, Foster empezó a obtener los mayores y los diarios de venta generados por computadora correspondientes a diciembre y enero. Después, en los diarios de ventas siguió la pista de los asientos del año pasado pocos días antes y después del 31 de diciembre, fijándose en las fechas de los asientos de diario. Observó que ningún asiento había sido pasado al mayor en el periodo contable equivocado. Concluyó entonces que el corte de las transacciones de venta era adecuado. Comentar la validez de esa conclusión.
10. (Valor: Veinte puntos) Defina y distinga entre plan de auditoría y programa de auditoría. Señale que elementos posee cada uno de estos documentos.
11. (Valor: Diez puntos) En los primeros meses del año John Smith, cajero de una empresa pequeña, realizó actividades de jineteo. Sin embargo, el 31 de marzo logró restaurar la cantidad de efectivo “tomada en préstamo y se abstuvo de cometer más fraudes después de esa fecha. ¿Es probable que se descubran sus actividades de jineteo en la auditoría de fin de año? Explique sus respuestas.
12. (Valor: 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 Jexel Inc. Esta compañía tiene 12,500 cuentas por cobrar con un valor total en libros de $1’875,000. Estiman que la desviación estándar de la población es $32. Tras examinar el plan de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es $75,000 y los riesgos de rechazo y aceptación incorrectos son 5% y 10% respectivamente. Suponga que se encuentra que el valor auditado promedio es $152 y la desviación de la muestra es $35.
13. Calcule el tamaño requerido de la muestra.
14. Calcule la estimación del valor auditado de la muestra.
15. Calcule el error proyectado de la población.
16. Calcule la provisión ajustada del riesgo de muestreo.
17. Indique la conclusión de los auditores en este caso.

**ANEXO: TABLAS Y FÓRMULAS**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Nivel Aceptable de Riesgo** | **Coeficiente Aceptación Incorrecta** | **Coeficiente de Rechazo Incorrecto** |
| 1% | 2.33 | 2.58 |
| 5% | 1.64 | 1.96 |
| 10% | 1.28 | 1.64 |
| 15% | 1.04 | 1.44 |
| 20% | 0.84 | 1.28 |
| 25% | 0.67 | 1.15 |

**Tamaños estadísticos de la muestra en pruebas de controles con 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tasa esperada de desviación de la población (%)** | **Tasa tolerable de desviación** | | | | |
| **2%** | **3%** | **4%** | **5%** | **6%** |
| 0.00% | 149(0) | 99(0) | 74(0) | 59(0) | 49(0) |
| 0.25% | 236(1) | 157(1) | 117(1) | 93(1) | 78(1) |
| 0.50% | \* | 157(1) | 117(1) | 93(1) | 78(1) |
| 0.75% | \* | 208(2) | 117(1) | 93(1) | 78(1) |
| 1.00% | \* | \* | 156(2) | 93(1) | 78(1) |
| 1.25% | \* | \* | 156(2) | 124(2) | 78(1) |

**Relación entre el nivel planeado de evaluación de riesgo de control y la tasa tolerable de desviación.**

|  |  |
| --- | --- |
| **Nivel Planeado de Evaluación de Riesgo de Control** | **Tasa Tolerable de Desviación** |
| Bajo | 2-7% |
| Moderado | 6-12% |
| Ligeramente por debajo del máximo | 11-20% |
| Máximo | Omitir Prueba |

**FÓRMULAS**

***E*** = Error Tolerable

= Coeficiente Aceptación incorrecta

= Coeficiente de Rechazo Incorrecto

***N*** = Tamaño de la Población

***n*** = Tamaño de la muestra

***σ*** = Desviación Estándar

Valor Auditado Total = Valor Auditado Promedio \* N

Valor Promedio en Libros = Valor en Libros / N

Error Proyectado = Valor Auditado Total – Valor en Libros Total

Intervalo de Aceptación = Valor Auditado ± Provisión Ajustada.