



Año: 2016	Período: Segundo Término
Materia: Fundamentos de Auditoría	Profesor: AZUCENA TORRES NEGRETE
Evaluación: Segunda Evaluación	Fecha: Febrero 4 de 2016

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora ordinaria para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA:..... PARALELO:.....

TEMA 1 (5 puntos)

A un contador público certificado se le pidió audite por primera vez los estados financieros de una compañía pública. Ya se llevaron a cabo las discusiones preliminares entre él, la compañía, los auditores anteriores y el resto de interesados. El contador está preparando ahora la carta de compromiso del trabajo de auditoría. Mencione 5 de los principales aspectos que debería incluir en ella y por qué es importante dicha carta para el auditor externo y el cliente.

TEMA 2 (2 puntos)

El auditor, al hacer una investigación para la obtención de sus clientes debe considerar los siguientes aspectos, excepto cuáles.

- El auditor debe tener mucho cuidado al obtener un cliente
- El riesgo de trabajo de la auditoría disminuye cuando la compañía del cliente se halla en una posición financiera débil o necesita urgentemente más capital.
- No puede asociarse con clientes que participen en fraudes y actos ilícitos
- Conocer reputación de los ejecutivos, situación financiera, clasificación del crédito, para juzgar el riesgo global de asociarse a una empresa en particular. A este riesgo se le conoce como riesgo inherente del cliente
- No puede perder su objetividad, integridad, ni reputación
- Si el cliente quiebra, los auditores a menudo son objeto de demandas largas y costosas.

TEMA 3 (2 puntos)

Seleccione la mejor respuesta en los siguientes casos. Explique los motivos de su selección.

a) Al planear y realizar una auditoría, a los auditores les preocupan los factores de riesgo en dos tipos de fraudes: Los informes financieros fraudulentos y la malversación de activos.Cuál de las siguientes circunstancias es un factor de riesgo de malversación?

- 1) Sistemas de compensación generosa basada en el desempeño
- 2) Preocupación de los ejecutivos por un mejor desempeño financiero
- 3) Sistema contable poco confiable
- 4) Relaciones tirantes entre la gerencia y los auditores

b) El comité de auditoría puede estar integrado por:

- 1) Representantes de los ejecutivos del cliente, inversionistas, proveedores y clientes
- 2) El socio de auditoría, el director de finanzas, el asesor legal y al menos un externo
- 3) Los representantes de los principales accionistas, entre ellos los tenedores de acciones preferentes y comunes
- 4) Los miembros del consejo de administración que no sean funcionarios ni empleados

TEMA 4 (5 puntos)

Los auditores están obligados a determinar el monto de importancia relativa o materialidad que se considera adecuado para propósito de la planeación de la auditoría. Utilizando las reglas prácticas conocidas (anote los porcentajes), hacer una estimación de la cantidad apropiada de materialidad planeada para cada uno de los siguientes rubros,

Total de activo	34.900.000
Capital contable	14.800.000
Utilidad antes de impuestos	1.600.000

TEMA 5 (5 puntos)

Identifique cuales de estos procedimientos que pertenece a la fase de planeación, detállelos en orden de ejecución o realización .

- 1) Preparar carta de compromiso.
- 2) Obtener un balance de comprobación y cotejarlo con el libro mayor general y con los Estados financieros.
- 3) Determinar materialidad y error tolerable.
- 4) Preparar una revisión analítica del balance general y estado de resultados.
- 5) Investigar sobre contingencias y compromisos.
- 6) Preparar y enviar solicitudes de confirmaciones de los bancos donde se mantienen Cuentas corrientes y de los clientes mas importantes.
- 7) Obtener un detalle de cuentas por cobrar.
- 8) Obtener conocimiento de las actividades de negocios de la entidad y del sistema para Registrar la información financiera y preparar estados financieros.
- 9) Observar la toma física de los inventarios de producto terminado.
- 10) Efectuar cómputo para la razonabilidad del gasto de la depreciación.
- 11) Investigar si hay préstamos donde la administración no ha cumplido con las cláusulas del convenio.
- 12) Indagar sobre la existencia de restricciones sobre las utilidades retenidas u otras cuentas del capital social.

TEMA 6 (5 puntos)

Qué es el control interno e identifique los cinco componentes del sistema de control interno de una organización

TEMA 7 (3 puntos)

El auxiliar de contador de una compañía se ha sustraído dinero efectivo recibido de los clientes. Dicha persona preparó comprobantes de crédito falsos para indicar que los clientes habían devuelto mercadería. Cuál es la norma fundamental de control interno que podría haber prevenido este robo ?. Explique

TEMA 8 (3 puntos)

Usted como auditor externo ha discutido con el presidente de la compañía varias debilidades de control interno que ha observado durante la auditoría. Al terminar la conversación, el presidente le dice que personalmente tomará medidas para remediar los problemas y que no hay motivos para que usted los comunique al consejo de administración. Explica que el consejo debería ocuparse de las grandes decisiones de políticas, y no de estos pequeños problemas. Cómo respondería usted frente a esta situación. Explique

TEMA 9 (5 puntos)

Indique por los menos cinco de las buenas prácticas o controles internos que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo. Explique por qué son importantes estas prácticas para el negocio

TEMA 10 (5 puntos)

El control interno además de garantizar la confiabilidad de los datos contables, contribuye mucho a proteger a la empresa contra los errores y el fraude. Sin embargo, existen limitaciones en la aplicación del control interno. Indique 3 de ellas. Explique.

TEMA 11 (5 puntos)

Mencione 3 de las transacciones principales que aumentan y/o disminuyen la cuenta de efectivo

TEMA 12 (5 puntos)

Según los procedimientos establecidos para una auditoría de efectivo, señale por lo menos cinco de sus objetivos principales.

- 1-Analizar los riesgos inherentes relacionados con el efectivo, entre ellos los de fraude
- 2-Analizar el control interno sobre las transacciones en efectivo
- 3-Verificar la existencia del efectivo registrado
- 4-Confirmar la integridad del efectivo registrado
- 5-Determinar si el cliente tiene derechos sobre el efectivo registrado
- 6-Comprobar la exactitud administrativa de los programas en efectivo (valuación y asignación PCGA)
- 7-Determinar si es correcta la presentación y revelación y los fondos para amortización de obligaciones