



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS
DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

AÑO: 2016	PERÍODO: Segundo Término
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Primera	FECHA: Diciembre 5 del 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

NÚM. DE MATRÍC:..... PARALELO:.....

1 TEORÍA.- OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DE EFECTIVO. ELIJA LA ALTERNATIVA CORRECTA (5 PUNTOS)

- 1.- ¿Cual de los siguientes procedimientos seguirán seguramente los auditores para verificar los controles relacionados con la afirmación de los ejecutivos sobre la integridad de los ingresos en efectivo procedentes de las ventas al contado en una tienda al detalle?
- Observar la uniformidad con que los empleados utilizan las cajas y las cintas registradoras.
 - Investigar el acceso del personal al efectivo registrado pero no depositado.
 - Investigar los cheques de pagos cuantiosos o inusuales a partes relacionadas.
 - Todas las anteriores.
 - Ninguna de las anteriores.

- 2.- Los auditores sospechan que un cajero del cliente está malversando los ingresos en efectivo para su uso personal, apropiándose de los cheques de los clientes recibidos por correo. Con el fin de descubrir el plan de desfalco, seguramente compararán:
 - a. Las fechas en que se autoriza que se cancelen las cuentas incobrables con las de las cancelaciones que se registran.
 - b. Los comprobantes individuales de los depósitos bancarios con los detalles de los estados bancarios mensuales.
 - c. Los resúmenes diarios de caja con los totales de los asientos del diario de ingresos en efectivo.
 - d. Las fechas en que los cheques se depositan según estados bancarios con las fechas en que registran los abonos de las remesas.
 - e. Todas las anteriores.
- 3.- Le asignaron la auditoría de una institución financiera y planea la duración de los procedimientos relativos al efectivo. Decide que sería preferible:
 - a. Contar el efectivo antes de la fecha del balance general a fin de detectar las posibles operaciones de desfalco al final del año.
 - b. Coordinar la cuerna de efectivo con el corte de cuentas por cobrar.
 - c. Coordinar el conteo de efectivo con el de los valores negociables y con otros activos también negociables a la fecha de corte de la Auditoría.
 - d. Contar el efectivo inmediatamente después de que la institución financiera retorne las cartas de confirmación.
 - e. Ninguna de las anteriores.
- 4.-Cuál de los siguientes procedimientos me permite verificar integridad en una Auditoría del rubro de efectivo:
 - a. Obtener análisis de los saldos de efectivo (banco, número y tipo de cuenta, saldo en libros al final del año) y conciliarlos con el mayor general.
 - b. Contar el efectivo disponible
 - c. Verificar el corte de ingresos y desembolsos en efectivo del cliente.
 - d. Evaluar la presentación correcta de los estados financieros y la revelación del efectivo.
 - e. Todas las anteriores.
- 5.- El-los objetivo-s primario-s del procedimiento de enviar formularios estándar de confirmación a las instituciones financieras para verificar los montos depositados y préstamos:
 - a. Existencia y derechos.
 - b. Presentación.
 - c. Veracidad Administrativa.
 - d. Presentación y Veracidad Administrativa.
 - e. Ninguna de las anteriores.

2.- EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN UNA AUDITORÍA DEL EFECTIVO (15 PUNTOS)

El cajero de Ecuaseguros Cía. Ltda. interceptó un cheque del cliente A por \$ 7,800 pagaderos a la compañía y lo depósito en una cuenta bancaria que formaba parte del fondo de Caja Chica a su cuidado. Después extendió a su nombre un cheque de \$ 7,800 contra esa cuenta, lo firmó y lo cobró. Al final del mes, mientras procesaba los estados mensuales para los clientes, logró modificar el estado del cliente A para mostrar que había recibido un crédito por el cheque interceptado de \$ 7,800. Al cabo de 10 días asentó una partida en el diario de ingresos en efectivo para registrar la recepción de un envío de \$ 7,800 por parte del cliente A; así restauró el saldo correcto de la cuenta pero exageró el efectivo en el banco. Para cubrir esto, omitió en la lista de los cheques pendientes en la conciliación bancaria dos cheques cuyo monto total ascendía a \$ 7,800.

Se pide:

Explicar brevemente las que para usted son las deficiencias del control interno en la situación anterior y, además, incluir lo que sería un remedio apropiado en este caso. Mencione al menos tres debilidades de control, incluyendo los procedimientos de control que no se menciona que se estén cumpliendo, y tres recomendaciones de control interno con la cual se disminuiría el riesgo de fraude o procesamientos de movimientos no razonables en el rubro de efectivo (Caja - Bancos).

DEBILIDAD	RECOMENDACIÓN

--	--

3.- MUESTREO DE ATRIBUTO (10 PUNTOS)

Al aplicar una prueba de controles a las aprobaciones de ventas, el contador público certificado estipula una tasa tolerable de desviación del 7% que equivale a un nivel Planeado de Evaluación de Riesgo de Control bajo y con un peligro de 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control. Prevé una desviación del 3%.

- a.- Con la tabla o fórmula apropiada, calcule el tamaño necesario de la muestra para la prueba.

- b.- Suponga que la muestra indica 10 desviaciones. ¿Puede el Contador Público Certificado concluir que con un peligro de 5% de evaluar demasiado bajo el riesgo de control que la desviación de la población no supera la tasa tolerable del 7%? ¿Aceptaría el nivel planeado de evaluación de riesgo de control bajo?

4.- MUESTREO DE MEDIA POR UNIDAD (20 PUNTOS)

Mediante el muestreo de media por unidad los auditores quieren evaluar la razonabilidad del valor en libros de las cuentas por cobrar de La compañía Maxipol Cía. Ltda. Esta compañía tiene 12,000 cuentas por cobrar con un valor total en libros de \$ 1'470,000. Estiman que la desviación estándar de la población es \$ 30. Tras examinar el plan global de auditoría, creen que el error tolerable de la cuenta es \$ 94,000 y que un riesgo de rechazo incorrecto del 5% y un riesgo de aceptación incorrecta del 1% son adecuados. Suponga que los resultados observados indican que el valor auditado promedio es de \$ 165 y la desviación estándar de la muestra es \$ 28.

