|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  **FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**  **DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**  SEGUNDA EVALUACIÓN DE FUNDAMENTOS DE AUDITORIA  FEBRERO 19 DE 2015 |  |

**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.

***(Escriba aquí sus cuatro nombres)***

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

**Firma *NÚMERO DE MATRÍCULA:…………..… PARALELO:…………***

**TEMA 1 (**5 puntos)

Qué información debería buscar el despacho de auditoría al investigar a un cliente potencial de tal forma que dicho despacho pueda realizar su trabajo sin correr riesgos. Indique tres aspectos

**TEMA 2 (**5 puntos)

Qué es un Plan de Auditoría. Señale al menos 5 de los principales aspectos que contienen generalmente estos planes

**TEMA 3 (**5 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, 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)

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. Explique

**TEMA 6** (5 puntos)

Ésta es una pregunta que permite identificar cuál es la función de cada uno de los siguientes indicadores financieros. Relacione las descripciones con los indicadores anotando en los espacios respectivos, las letras mayúsculas que les corresponda. (Ver cuadro)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **LETRA** | **TÉRMINOS CLAVE** | **DESCRIPCIONES BREVES** |
|  | **Prueba del ácido**  Activo circulante – inventarios / Pasivo circulante | A. Su objetivo es medir la eficiencia en el manejo del crédito |
|  | **Rotación de cuentas por cobrar**  Saldo de clientes/ Venta diaria promedio a la fecha de cálculo | B. Su objetivo es medir la eficiencia en el uso del inventario |
|  | **Apalancamiento**  Pasivo total / Activo total | C. Su objetivo es medir el rendimiento sobre la inversión de los accionistas |
|  | **Índice de rentabilidad**  Pérdida) Utilidad neta / Capital contable | D. Su objetivo es medir el índice de solvencia inmediata |
|  | **Rotación de inventarios**  Costo de ventas / Promedio de inventarios | E. Su objetivo es medir la proporción de activos financieros por deuda |

**TEMA 7** (5 puntos)

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

***a) Cuál de las siguientes preguntas difícilmente será un objetivo de control interno?***

1) Verificar la veracidad y confiabilidad de los datos contables

2) Detectar fraude de los ejecutivos

3) Alentar el cumplimiento de las políticas administrativas

4) Custodiar los activos

***b) Cuál de las siguientes afirmaciones sobre control interno no es válida?***

1) Nadie deberá encargarse al mismo tiempo de guardar y registrar los activos

2) Las transacciones han de contar con la debida autorización antes de ser procesadas

3) con base en la relación costo – beneficio, el cliente podrá aplicar controles en forma provisional

4) Los controles ofrecen una garantía razonable de que no puede ocurrir una colusión entre empleados

**TEMA 8** (5 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. Qué norma de control interno podría haber prevenido este robo ?. Explique

**TEMA 9** (5 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 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)

Indique por los menos tres de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo. Explique cómo dos de estas prácticas ayudan al control de la empresa.

**TEMA 12** (5 puntos)

De dos razones por las que la auditoria de efectivo tiende a ser más exhaustiva de lo que podría justificar el monto relativo de efectivo en el balance general. Explique