

**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.

a. El auditor debe tener mucho cuidado al obtener un cliente

b. 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.

c. No puede asociarse con clientes que participen en fraudes y actos ilícitos

d. 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

e. No puede perder su objetividad, integridad, ni reputación

f. 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)**

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 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.