

UNIDAD II

RAMO: AUDITORÍA

PRUEBA PARCIAL N° 2

Estimado Alumno (a):

La siguiente evaluación, tiene como objetivo que usted dé cuenta de todos los aprendizajes adquiridos en el transcurso del presente ramo, por lo cual le solicitamos responder a cada una de las preguntas planteadas, con la mayor claridad y precisión posible, lo cual facilitará su posterior revisión.

Ejercicio N° 1:

¿Qué tipo de relación tiene el riesgo de detección con el riesgo de control e inherente?

Ejercicio N° 2:

Calcule el riesgo de control, dado un riesgo de auditoría del 8%, un riesgo inherente de un 9,5% y el riesgo de detección en un 12%.

Ejercicio N° 3:

Suponga que el auditor determinó, preliminarmente, el riesgo de control en un 83%, y que elaboró su programa inicial de auditoría de pruebas sustantivas, basándose en dicho nivel de riesgo. Además evaluó el riesgo de auditoría en un 9% y el riesgo inherente en un 19%. Posteriormente, al terminar de realizar las pruebas de controles, el reevaluó el riesgo de control estableciéndolo a un nivel relativamente bajo de un 9%, ya que al realizar indagaciones, inspecciones oculares, pudo observar la existencia, operación y efectividad del control interno.

Se pide:

- Determinar el riesgo de detección resultante de la evaluación preliminar de riesgo de control.
- Determinar el nuevo nivel de riesgo de detección, dada la reevaluación que hizo el auditor del riesgo de control.

Ejercicio N° 4:

Por medio de una auditoría practicada a la empresa *Akira SA*, se pide confeccionar la conciliación bancaria resultante. Para ello, se dispone de la cartola bancaria del único banco asociado a la empresa y de otros antecedentes reunidos por usted.

- *Cartola bancaria consolidada al 31/12:*

<i>Fecha</i>	<i>Transacción</i>	<i>Monto</i>
01/12/03	Saldo de arrastre	\$3.950.000
18/12/03	Mantención cuenta Cte.	60.000
19/12/03	Intereses por préstamo	80.000
20/12/03	Comisión por cobranzas	40.000

21/12/03	Cheque N° 8875	120.000
23/12/03	Cheque N° 8893	180.000
26/12/03	Canje	95.000
29/12/03	Banco del Estado	100.000
30/12/03	Intereses por Depósito	80.000
31/12/03	Saldo según Cartola	

(b) *Antecedentes Adicionales:*

- El saldo de arrastre, incluye una letra que fue cobrada por el banco por un monto de \$540.000. Sin embargo, a la fecha aun no ha sido registrada en la contabilidad de la empresa,
- Existen diferencias con los cheque, girados y cobrados, N°s 8875 y 8893:
 - Cheque N° 8875, la empresa lo contabilizó el registro por \$210.000
 - Cheque N° 8893, la empresa lo asentó en los libros por \$100.000
- El detalle del canje, es como sigue:
 - Cheque N° 6213, depositado por \$75.000
 - Cheque N° 2100, depositado por \$20.000
- Se ha depositado en la cuenta corriente, por medio del Banco Estado, Cheque de otro banco otra plaza N° 1397, por la suma de \$100.000,
- El banco ha concedido un préstamo a la empresa del orden de \$1.000.000, el que aun no se ha contabilizado,
- Existen depósitos en tránsito, que suman en total \$280.000,
- Los cheques girados y aun no cobrados, ascienden a un monto de \$280.000,
- Según la contabilidad que maneja la empresa el saldo en la cuenta corriente al 31/12/03, es de \$2.100.000.

Ejercicio N° 5:

Se pide realizar los ajustes extra-contables resultantes de la conciliación bancaria, en base a los siguientes antecedentes:

Registro, según Banco	Registros, según Empresa
<i>En la contabilidad del banco se encuentra:</i>	<i>Inicialmente, los registros contables que mantiene la empresa para preparar la Conciliación Bancaria, son:</i>
----- 01/12	----- 01/12
Giro Ch101 5.900.000	Proveedores (Ch101) 5.600.000
Giro Ch110 2.800.000	Acreedores (Ch110) 2.800.000
Giro Ch118 252.000	Letra x Pagar (Ch118) 525.000
Giro Ch125 280.000	Dcmtos x Pagar (Ch120) 450.000
Impto x Talonario 3.000	Gtos Grles (Ch125) 180.000
Int x Línea 5.000	

Int x Cobranza 8.000	Caja 1.000.000
Com x Cobranza 25.000	Bco Cta Cte N°2001411017 8.555.000
Depósito 50.000	*Glosa: Saldo según Empresa: \$6.899.000
Letra en Cobranza 125.000	----- xxxxxxxx
Letra en Descuento 80.000	-----
Traspaso x Préstamo 1.000.000	
Canje 52.000	
Intereses x Depósito 12.000	
Cta Cte N°20014110XX 7.954.000	
*Glosa: Saldo según Banco: \$7.500.000	
----- xxxxxxxx	
