

GABINETE DE AUDITORÍA

SOLUCIÓN SEGUNDO PARCIAL

1. El estudio y evaluación del control interno, qué propósito tiene para el auditor?

Respuesta:

Le permite al auditor determinar la **naturaleza, extensión y oportunidad** que va a dar a los procedimientos de auditoría

2. Describa cómo están categorizadas (según la Norma internacional de auditoría) las Aseveraciones?

Respuesta:

De acuerdo a la norma internacional de auditoría son las siguientes las aseveraciones

- Existencia/Ocurrencia
- Derechos obligaciones
- Integridad
- Valuación
- Medición/Corte
- Presentación y revelación/exposición

3. Describa las siguientes aseveraciones y la implicancia en la auditoría de los estados financieros:

Respuesta:

- ***Derechos/Obligaciones - Balance general y estados de resultados***

Las aseveraciones sobre los derechos y obligaciones determinan que, en una fecha específica, los activos son un derecho del cliente (es decir, que el cliente tenga la titularidad y la propiedad de los activos) y los pasivos son sus obligaciones. Estas aseveraciones determinan si el cliente, en realidad fue parte en una transacción, y si la transacción fue válida para los propósitos del negocio.

Las implicancias de las aseveraciones en la auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

Aseveración	Balance general	Estado de resultados
Derechos Obligaciones	Tiene el ente la titularidad de los activos registrados? Se han registrado los pasivos atribuibles al ente?	Fue en efecto el ente una de las partes en las transacciones, y fueron éstas realizadas para fines comerciales válidos?

- **Valuación - Balance general y estados de resultados**

Las aseveraciones sobre valuación determinan que los activos y pasivos; además, de ingresos y gastos han sido incluidos en los estados financieros con los montos correctos.

Las implicancias de las aseveraciones en la auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

Aseveración	Balance general	Estado de resultados
Valuación Bruta:	Están valuados correctamente los activos y pasivos?	Han sido correctamente valuados Los ingresos y egresos?
Valuación Neta:	Pueden los activos y pasivos ser recuperados (liquidados) en su valor indicado?	Han sido correctamente medidos los ingresos y gastos?

- **Medición/Corte - Balance general y estados de resultados**

Las aseveraciones sobre medición/corte (a la fecha de cierre) determinan si todos los activos, pasivos, ingresos y gastos son registrados en el período correcto (en el momento apropiado).

Las implicancias de las aseveraciones en la auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

Aseveración	Balance general	Estado de resultados
Medición/Corte	Están registrados todos los activos y pasivos en el período correcto?	Han sido todos los ingresos y egresos registrados en el período correcto?

4. Indique qué comprende los “Procedimientos analíticos” y en qué fase (etapa) de una auditoría se aplicaría?

Respuesta:

Comprende evaluaciones de la información de los estados financieros, mediante un estudio de relaciones entre la información financiera y no financiera.

Las Normas de auditoría exigen la aplicación de procedimientos analíticos en las fases de planificación y conclusión (revisión final de resultados)

5. Indique el concepto de “Evidencia de auditoría” y para qué la obtiene?

Respuesta:

Evidencia de auditoría es “toda información y documentación que utiliza el auditor para llegar a conclusiones en las que basa su opinión”

6. Describa los tipos de Evidencia de auditoría

Respuesta:

- Evidencia física
- Declaraciones de terceros
- Evidencia documentaria
- Cálculos
- Relaciones recíprocas o interrelaciones de información
- Declaraciones o representaciones del ente auditado
- Registros de contabilidad

7. Cómo el auditor debe relacionar el Riesgo de auditoría con la Evidencia de auditoría

Respuesta:

Cuanto **mayor evidencia** se reúna **menor será el riesgo** de auditoría asumido. El riesgo de auditoría se reduce a un nivel más bajo con la reunión suficiente y competente de evidencia.

8. Describa la “Oportunidad” y la “Extensión” de los procedimientos de auditoría?

Respuesta:

- Oportunidad, es el **momento** en que los procedimientos de auditoría se van a aplicar
- Extensión, es la **cantidad o relación** de las transacciones a examinar respecto al total que la forman (universo de transacciones)

9. Describa, en forma resumida, las fases de una auditoría y en qué fase se aplican las pruebas o procedimientos de control o cumplimiento?

Respuesta:

Las fases o etapas son:

- Planificación
- Ejecución
- Conclusión

as pruebas o procedimientos de control o cumplimiento deben ***aplicarse en la fase o etapa de planificación***

10. Indique las etapas básicas del proceso de formación de la opinión, del auditor independiente

Respuesta:

- Identificación de la naturaleza del o los problemas
- Cuantificación de sus efectos en los estados financieros
- Evaluación de la materialidad
- Derivación de conclusiones

DOCENTE

Lic. Hector Vargas Pinto

La Paz, octubre de 2007