Universidad de San Carlos de Guatemala

Facultad de Ciencias Económicas

Escuela de Contaduría Pública y Auditoría

Auditoría II

Segundo Semestre de 2016

**Laboratorio No. 1**

**Instrucciones:**  A continuación se le presentan las siguientes preguntas las cuales deberá responder en grupo, con letra de molde clara. El laboratorio deberá ser entregado antes de finalizado el período contestando todas las preguntas.

1. Que son términos de Referencia
2. Que debe entenderse por Propuesta de Servicios profesionales.
3. Como se debe evaluar el Riesgo Profesional.
4. Que es la Propuesta Técnica de Auditoría.
5. Que es la Propuesta Económica de Auditoria.
6. Mencione 3 casos en los cuales usted como Auditor determinaría NO realizar un trabajo de auditoría a determinado cliente, por considerar de alto riesgo.

|  |
| --- |
| 1. |
| 2. |
| 3. |

Caso Practico 1: Calculo de Honorarios

El Señor Pocolmiro Rosetó, propietario de la empresa “A la Próxima me Voy.” Le solicita que su firma realice el trabajo de Auditoria de sus Estados Financieros por el periodo comprendido de Enero a Diciembre 2016, usted ha decidido realizar el trabajo de auditoría considerando un tiempo estimado de una semana trabajando de lunes a viernes, en la jornada diurna establecida en ley, para esta auditoría requerirá de sus servicios como socio de la firma, además de un gerente, un supervisor y dos asistentes. El costo por hora del socio es de US$ 150.00, el del gerente US$ 125.00 el del supervisor US$ 90.00. Asistentes US$ 50.00 C/U. Elabore el cuadro de cálculo y determine la cantidad de Honorarios que cobraría.

Calculo de Honorarios:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |

Caso Práctico 2:

Mencione cinco elementos a considerar en una:

Propuesta Técnica de Servicios: Propuesta Económica de Servicios:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. | 1. |
| 2. | 2. |
| 3. | 3. |
| 4. | 4. |
| 5. | 5. |

Caso Practico 3. A continuación complete la siguiente carta Propuesta de Servicios Profesionales, deben inventar todos los datos.

Guatemala, 17 de julio de 2016

**Señor**

**Jerónimo Rosendo Rosales**

**Presidente del Consejo de Accionistas**

**Los Gatitos Correlones, S.A.**

**Ciudad**

Estimado señor :Rosales

De acuerdo a nuestra conversación sostenida en días pasados, por este medio estamos agradeciéndole la oportunidad que nos brinda de presentarle nuestra Propuesta de Servicios Profesionales, para llevar a cabo la auditoría a los Estados Financieros por el año que terminará el 31 de diciembre de 2016 de la **Los Gatitos Correlones S.A**. En atención a ello, sometemos a su consideración ésta.

**Alcance del trabajo**:

**Enfoque del trabajo:**

**Plan de Trabajo Relativo al Trabajo de Campo:**

El plan de trabajo para la ejecución de la auditoría en lo concerniente al trabajo de campo será desarrollado en dos etapas de la manera siguiente:

Primera Etapa: La efectuaremos a partir del 1º. de agosto, tomando como base la Información Financiera de la compañía al 31 de julio de 2016. En esta etapa, evaluaremos el Control interno por área de revisión, lo cual nos servirá para determinar naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas sustantiva, posteriormente ajustaremos nuestra planeación para proceder a realizar una revisión analítica a los Estados Financieros y a la documentación soporte de acuerdo al tamaño de la muestra que se haya determinado en la fase de planeación

Segunda Etapa:

.

Cabe mencionar, que participaremos en la toma física de los Inventarios al 31 de diciembre de 2016 en calidad de observadores y durante la misma efectuaremos algunas pruebas sustantivas y de cumplimiento que consideremos necesarias de acuerdo a las circunstancias.

**Plan de Trabajo Relativo al Trabajo de Gabinete y Presentación de Informe**

El trabajo de gabinete y el correspondiente a la elaboración de Informe se desarrollará en dos etapas así:

Primera Etapa: lo concerniente a gabinete se realizará del 1 al 15 de febrero de 2017 y durante la misma, se analizará toda la información obtenida de la fuente directa durante el trabajo de campo, se revisarán cédulas de auditoría y se desarrollarán análisis de resultados; así mismo se depurará el borrador de deficiencias de control interno que se determinarán también durante el trabajo de campo, esto previo a discutirlo con el cliente. Finalmente se propondrán los ajustes y reclasificaciones que se consideren necesarios, se redactará el borrador del Dictamen de Auditoría, así como el de Estados Financieros Auditados y sus Notas.

Segunda Etapa:

**Productos a Presentar**

**Honorarios profesionales**

Es importante hacer notar que para poder cumplir en los tiempos acá propuestos, se debe contar con la colaboración del personal del área administrativa-financiera, en especial con la del Contador General y la del funcionario enlace que se designe para el efecto. Esto en atención a que tanto los registros contables y otros, los Informes Financieros y la documentación soporte, se nos deben hacer llegar con la prontitud que cada caso amerite, para así poder con la prontitud del caso efectuar cada una de las pruebas de auditoría previamente planificadas.

Adicional a ello, se hace necesario se nos proporcione un ambiente adecuado, seguro y debidamente equipado para que dos auditores y un supervisor puedan realizar el trabajo de campo ya mencionado en la presente propuesta.

En Anexo que se adjunta, se presenta una lista de nuestros principales clientes con quienes pueden comunicarse para solicitar referencias en relación a los servicios profesionales que le hemos proporcionado a cada uno de ellos en su momento.

Al agradecer su atención a la presente, nos suscribimos de ustedes con las muestras de nuestra consideración, esperando poder servirles de la mejor manera y quedamos a su disposición para cualquier aclaración o ampliación.

Atentamente,

**Lic. Cruzeiro Cruz de la Cruz**

**Socio-Director**

**“Cruz, de la Cruz y Cruz y Asociados S.C.”**

**Contadores Públicos y Consultores Gerenciales**

E.J.G.L

Edificio:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Salón: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Grupo No.

**Laboratorio No. 1**

Carne Nombre Firma

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| 4 |  |  |  |
| 5 |  |  |  |
| 6 |  |  |  |
| 7 |  |  |  |
| 8 |  |  |  |
| 9 |  |  |  |
|  |  | Coordinador |  |
| 10 |  |  |  |

Fecha: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_