

## PROBLEMA No. 2 ( 40 Puntos )

Usted ha sido contratado por la empresa La Luna Púrpura, S.A. con el propósito de realizar la evaluación del control interno en el área de egresos por el período de enero a diciembre de 2009.

Con el propósito de realizar la prueba usted considera conveniente realizar el diseño de muestreo estadístico, para el efecto decide revisar los voucher de los cheques emitidos por concepto de pagos. El contador de la empresa le informa que por efectos de control interno utilizan para egresos únicamente la cuenta de depósitos monetarios No. 10-12345-6 del Banco La Galaxia, S.A. y emiten aproximadamente 4,875 cheques cada trimestre.

De conformidad con los cheques emitidos en el período, se pudo establecer que durante el mismo se emitieron los cheques del No. 45,823 al No. 65,501. Como resultado de la evaluación de la estructura del control interno, se estableció que los egresos deben cumplir con los atributos siguientes.

- 1- Que el documento que ampara el egreso, esté inutilizado con un sello en donde se indique el número del cheque y la fecha de pago.
- 2- Los cheques deben presentar un sello con la frase No Negociable en el anverso.
- 3- Todos los pagos deben tener solicitud de compra previamente autorizada.
- 4- Los documentos de legítimo abono que amparan el pago, debe de estar a nombre de La Luna Púrpura, S.A. y cumplir con los requisitos que establece la Ley del Impuesto al Valor Agregado.
- 5- Los cheques deben de estar firmados mancomunadamente, no obstante también se pueden firmar indistintamente.

Durante el período objeto de revisión, fueron anulados 38 cheques de la cuenta ya indicada. De conformidad con el diseño de muestreo, usted seleccionó la muestra y aplicó las pruebas de auditoría diseñadas especialmente para determinar el adecuado cumplimiento del control interno y como resultado obtuvo las siguientes excepciones:

No.	Atributo	Excepciones
1	Que el documento que ampara el egreso, esté inutilizado con un sello en donde se indique el número de cheque y la fecha de pago	2
2	Los cheques deben presentar un sello con la frase No Negociable en el anverso	3
3	Todos los pagos deben de tener solicitud de compra previamente autorizada	5
4	Los documentos de legítimo abono que amparan el pago, deben de estar a nombre de La Luna Púrpura, S.A. y cumplir con los requisitos que establece la Ley del Impuesto al Valor Agregado.	6

- 5 Los cheques deben de estar firmados mancomunadamente, no obstante también se Pueden firmar indistintamente.

2

Condiciones para la aplicación de la prueba:

Nivel de confianza	95%
Tasa de error	2%
Precisión	( más-menos ) 2%

Con base en la información proporcionada se le solicita.

- Determinar universo real, estimado y usado
- Determinar tamaño de la muestra
- Establecer los primeros 10 números de cheques a examinar ( seguir ruta línea 5 columna 3 )
- Determinar intervalo de confianza
- Efectuar cuadro de valuación
- Presente conclusiones y recomendaciones que considere, según la prueba.