

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
CARRERA AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

EXAMEN FINAL MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

FECHA: febrero 3 de 2011 ALUMNO:

TEMA 1 (5 puntos)

Qué información debería buscar el despacho de auditoría al investigar a un cliente potencial de tal forma que dicho despacho pueda realizar su trabajo sin correr riesgos. Indique tres aspectos

TEMA 2 (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 tres de los aspectos que debería incluir en ella.

TEMA 3 (5 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)

Al planear una auditoría, se evalúan los niveles de riesgo y de materialidad. Explique en qué consiste esta última y las cuentas y porcentajes que se consideran para su cálculo. Ejemplo

TEMA 5 (10 puntos)

Al evaluar los riesgos inherentes, cada error se lo analiza en relación con las afirmaciones de la administración sobre las cuentas y clases de transacciones. Indique cuáles son estas afirmaciones.

TEMA 6 (10 puntos)

Un cliente potencial le informa que todos los funcionarios y empleados de la compañía están asegurados contra posibles pérdidas y le pide que debido a ello omita el examen del control interno para que la auditoría cueste menos. Estaría usted de acuerdo con esta solicitud, explique.

TEMA 7 (10 puntos)

Señale al menos cinco deficiencias de control interno (las de mayor riesgo), que podrían indicar la posibilidad de ocurrencia de fraude en una empresa. Comente al respecto.

TEMA 8 (10 puntos)

Si los auditores encuentran evidencia de fraude de los empleados al trabajar en el efectivo, deberían ampliar su investigación cuanto sea necesario para averiguar lo sucedido, sin importar si se trata de cantidades materiales o no. Está usted de acuerdo con esta afirmación? Explique su respuesta.

TEMA 9 (10 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. Qué normas de control interno podrían haber prevenido este robo?. Explique