

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  
**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**  
**INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**EXAMEN MEJORAMIENTO**  
**FECHA: Febrero 17 de de 2011**

**MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**  
**ALUMNO: .....**

**TEMA 1 (10 puntos)**

Defina qué es auditoria y cuál es el objetivo de la auditoría financiera

**TEMA 2 (10 puntos)**

El aporte del auditor es dar credibilidad a la información y que merezca la confianza de los extraños que utilizan la información para tomar decisiones en una empresa, por ejemplo para invertir o no. Mencione por lo menos cinco de los usuarios de una auditoría financiera:

**TEMA 3 (10 puntos)**

Seleccione la mejor respuesta a los siguientes enunciados

a) El grupo de las normas de ejecución del trabajo pueden resumirse así:

- 1) La necesidad de mantener la independencia en las actitudes mentales durante la auditoria
- 2) Los criterios para planear la auditoria y para obtener evidencia
- 3) Los criterios del contenido del informe de los auditores sobre los estados financieros
- 4) La competencia, la independencia y el rigor profesional que debe ejercerse al practicar una auditoria

b) El grupo general de las normas de auditoría generalmente aceptadas requiere que:

- 1) Los auditores mantengan una actitud mental independiente.
- 2) La auditoria se efectúa en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados
- 3) Se supervise adecuadamente a los asistentes, si los hay
- 4) El auditor llega a conocer bien el control interno

**TEMA 4 (10 puntos)**

Compare los objetivos de los auditores internos con los objetivos que persiguen los auditores independientes.Cuál es el aporte de cada uno de ellos

**TEMA 5 (10 puntos)**

Las autoridades de una empresa le piden a su Auditor Interno que firme conjuntamente cheques con el Tesorero cuando el Gerente se ausente por viajes de negocios. Violará el Código de Conducta Profesional si el auditor interno acepta la petición? Si es así que regla o principio viola? Explique su respuesta.

**TEMA 6 (15 puntos)**

Defina que son: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**TEMA 7 (10 puntos)**

Durante la conciliación de las cuentas bancarias en una auditoria, descubre que varios cheques de cantidades pequeñas llevan más de un año sin cobrarse. Requiere esto la intervención del auditor. Explique su respuesta?.

**TEMA 8 (10 puntos)**

Usted como auditor ha discutido con el presidente de la empresa Corporación Andina varias debilidades materiales de control interno que ha observado durante la auditoría. Al terminar la conversación, el presidente le dice que personalmente tomará medidas para remediar los problemas y que no hay motivos para que usted los comunique al consejo de administración. Explica que el consejo debería ocuparse de las grandes decisiones de políticas, y no de pequeños problemas administrativos. Cuál sería su respuesta, explique al respecto

**TEMA 9 (15 puntos)**

Indique por los menos 5 de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo. Explique que se logra con ellas