

**ESCUELA POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
Examen 1er parcial**

Nombre: _____

Fecha: _____

1. Los auditores deben planificar y realizar sus auditorías para proporcionar una seguridad razonable de detectar errores materiales en los estados financieros, incluidos aquéllos que surgen como consecuencia de un fraude. (10 pts.)
 - a. Distinguir entre presentación de informes financieros fraudulentos y malversación de activos.
 - b. Enumerar los tres factores que son primordiales analizar sobre el potencial riesgo de fraude y de dos ejemplos por cada uno.
 - c. La Norma Internacional de Auditoría 240 habla sobre que el auditor debe aplicar dos conceptos básicos: el escepticismo profesional y la impredecibilidad. Explique con un ejemplo cada uno de estos conceptos.

2. ¿Cuál de las siguientes describe mejor a un "riesgo clave"? (5 pts.)
 - a) riesgos que, en nuestro criterio, requieren de una consideración especial de auditoría debido a la naturaleza, magnitud de potencial a error y la probabilidad de ocurrencia de esos riesgos.
 - b) Cualquier cosa que impida el logro de los objetivos del negocio del cliente, incluyendo sus objetivos estratégicos, operacionales, financieros y de cumplimiento.
 - c) El riesgo de que se emita una opinión de auditoría equivocada.
 - d) El riesgo de error material debido a fraude.

3. Seleccione la mejor respuesta para cada uno de los siguientes casos. Justifique su respuesta (15 pts. cada una).
 - a) El comité de auditoría de una compañía debe estar conformado normalmente por:
 - i) Representantes de la gerencia del cliente, inversionistas, proveedores y clientes.
 - ii) El socio de auditoría, el director financieros, el asesor legal y por lo menos una persona externa.
 - iii) Representantes de las personas con patrimonios importantes, como los accionistas preferentes y comunes.
 - iv) Miembros de la junta directiva que no son empleados de ningún nivel.

 - b) ¿Cuál de los siguientes aspectos no debe ser incluido normalmente en la carta de compromiso o contrato de auditoría?
 - i) Una descripción de las responsabilidades del personal del cliente que presta ayuda.
 - ii) Una indicación del monto de los honorarios de auditoría.
 - iii) Una descripción de las limitaciones de una auditoría.
 - iv) Un listado de las oficinas sucursales del cliente seleccionadas para prueba.

 - c) ¿Qué parte de una auditoría no puede ser terminada antes de la fecha del balance general?
 - i) Pruebas de controles
 - ii) Emisión de la carta de gerencia o de representación
 - iii) Pruebas sustantivas
 - iv) Evaluación del riesgo de control

 - d) ¿Qué información deben obtener los auditores de los auditores anteriores antes de aceptar un contrato de auditoría?
 - i) Análisis de las cuentas del balance general y estado de resultados
 - ii) Todos los aspectos de continua importancia en una contabilidad
 - iii) Hechos que podrías pesar sobre la integridad de la gerencia.