

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 aquellos que surgen como consecuencia de un fraude. (10 pts.)
 - a. Distinguir entre presentación de informes financieros fraudulentos y malversación de activos.
 - b. Enumerar las tres categorías de factores de riesgo relacionadas con la presentación de informes financieros fraudulentos y dar dos ejemplos de cada uno.
 - c. Enumerar dos ejemplos de riesgos relacionadas con los controles que son indicativos de la malversación de activos.

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 potencial a errores 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 financiero, 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 las siguientes afirmaciones explica mejor por qué los auditores investigan las transacciones con partes relacionadas?
 - i) Las transacciones con partes relacionadas generalmente son actos ilegales.
 - ii) La esencia de estas transacciones puede tener forma diferente.
 - iii) Todas las transacciones deben eliminarse como un paso en la preparación de estados financieros consolidados.
 - iv) Las transacciones con partes relacionadas forman parte de un fraude administrativo.

 - c) ¿Cuál de los siguientes tipos de evidencia de auditoría es el menos convincente?
 - i) Confirmaciones enviadas a los auditores por externos.
 - ii) Correspondencia entre los auditores y los proveedores.
 - iii) Copias de facturas de ventas analizadas por los auditores.
 - iv) Cheques cancelados y devueltos al cliente en el estado de cuenta bancario al final del año.

 - d) El propósito primario de los papeles de trabajo es:
 - i) Ayudar a los auditores a planear bien su trabajo.
 - ii) Ofrecer un punto de referencia para auditorías futuras.