

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL  
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMATICAS  
CARRERA AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN FINAL

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

FECHA: Septiembre 2 de 2008

ALUMNO: .....

**TEMA 1 (5 puntos)**

Qué es una carta compromiso y qué aspectos contiene. Explique. ?

**TEMA 2 (5 puntos)**

Un plan de auditoria es un resumen que describe la naturaleza y características del cliente y de su ambiente. Señale al menos 5 de los principales aspectos que contienen generalmente los planes de auditoria.

**TEMA 3 (5 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. De dos ejemplos de riesgo inherente

**TEMA 4 (10 puntos)**

Identifique los cinco componentes del sistema de control interno de una organización y mencione al menos 3 de los elementos que contiene el componente ambiente de control

**TEMA 5 (10 puntos)**

Describa al menos cinco situaciones (deficiencias de control interno) que podrían indicar la posibilidad de ocurrencia de fraude en una empresa. Comente sobre las observaciones de control interno y riesgo detectadas en la empresa visitada por usted y su grupo al desarrollar el trabajo final)

**TEMA 6 (5 puntos)**

El control interno además de garantizar la confiabilidad de los datos contables, contribuye mucho a proteger a la empresa contra los errores y el fraude. Sin embargo, existen limitaciones en la aplicación del control interno. Indique 3 de ellas. Explique.

**TEMA 7 (5 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. Cuál es la norma de control interno más adecuada que podría haber prevenido este robo?. Explique

**TEMA 8 (10 puntos)**

Señale cuáles son los 7 objetivos que persigue una auditoria del efectivo, Explique

**TEMA 9 (5 puntos)**

Si los auditores encuentran evidencia de fraude de los empleados al trabajar con 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 10 (10 puntos)**

Indique por los menos cinco de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo