

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS  
CARRERA DE INGENIERÍA EN  
AUDITORIA Y CONTROL DE GESTIÓN

EXAMEN DE MEJORAMIENTO

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

FECHA: Septiembre 16 de 2008

ALUMNO: .....

**TEMA 1 (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 2 (10 puntos)**

El beneficio más importante de que un contador público realice una auditoría anual consiste en:

- 1) Permitir a funcionarios y directores no asumir la responsabilidad personal de falsedades en los estados financieros
- 2) Cumplir los requisitos de los organismos de control
- 3) Darles a los inversionistas y a otros usuarios la seguridad de que los estados financieros son confiables
- 4) Ofrecer la seguridad de que, si se cometieron actos ilegales, serán sacados a la luz.

**TEMA 3 (10 puntos)**

Mencione por lo menos 5 ejemplos de actividades o acciones que pueden amenazar la independencia del auditor

**TEMA 4 (10 puntos)**

Qué aspectos involucra el conocimiento del negocio y su ambiente?

**TEMA 5 (10 puntos)**

Defina el riesgo inherente. Pueden los auditores reducirlo por medio de los procedimientos de auditoría? Explique al respecto

**TEMA 6 (10 puntos)**

Defina que es control interno y cuáles son los objetivos que persigue. Explique

**TEMA 7 (10 puntos)**

Un futuro cliente le informa que todos los funcionarios y empleados de la compañía están asegurados con pólizas y le pide que debido a ello no lleve a cabo el examen del control interno para que la auditoría cueste menos, cuál sería su respuesta a esta solicitud?

**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. Explique 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 (10 puntos)**

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

**TEMA 10 (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 y a quién (es) está dirigido el trabajo que ellos hacen