

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

Auditoría  
Financiera

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. (15 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. 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 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 podrían pesar sobre la integridad de la gerencia.
  
3. Caso práctico (25 pts.)