

**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: Febrero 26 de 2008**

**ALUMNO: .....**

**TEMA 1 (10 puntos)**

Defina qué es auditoría y cuál es el objetivo de la auditoría financiera

**TEMA 2 (10 puntos)**

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

- 1) Darles a los inversionistas y a otros usuarios la seguridad de que los estados financieros son confiables
- 2) Permitir a funcionarios y directores no asumir la responsabilidad personal de falsedades en los estados financieros
- 3) Cumplir los requisitos de los organismos de control
- 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 que pueden amenazar la independencia del auditor

**TEMA 4 (10 puntos)**

Los procedimientos de auditoría tienen por objeto recabar evidencia concerniente a las afirmaciones de la gerencia que están contenidas en los estados financieros. Mencione cuáles son estas afirmaciones

**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 4 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 omita 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. Explica 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