



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS
DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

AÑO:	2016	PERIODO:	PRIMER TÉRMINO
MATERIA:	Fundamentos de Auditoría	PROFESORES:	Azucena De las Mercedes Torres Negrete
EVALUACIÓN:	SEGUNDA	FECHA:	Septiembre 1 de 2016

TEMA 1 (5 puntos)

A un contador público certificado se le pidió auditar por primera vez los estados financieros de una empresa. Ya se llevaron a cabo las discusiones preliminares entre él, la compañía, los auditores anteriores y el resto de interesados. El contador está preparando ahora la carta de compromiso del trabajo de auditoría. Mencione 4 de los principales aspectos que debería incluir en ella y por qué es importante dicha carta para el auditor externo y el cliente. Explique

TEMA 2 (5 puntos)

Uno de los aspectos que contienen generalmente los Planes de Auditoría se refiere al trabajo que hará el personal del cliente, explique por qué es conveniente su participación y señale tres de las actividades que puede llevar a cabo dicho personal

TEMA 3 (5 puntos)

Durante el desarrollo de su trabajo el auditor observa una serie de situaciones que pueden indicar fraude, anote tres de estas situaciones y explique por qué son importantes

TEMA 4 (5 puntos)

¿Cuál es el concepto de materialidad y para qué sirve? Describa uno de los métodos conocidos que se emplean para calcularla considerando las cuentas y porcentajes respectivos

TEMA 5 (5 puntos)

A los auditores les preocupan principalmente los riesgos relacionados con los objetivos de obtener informes financieros confiables. Indique cuatro tipos de cambios podrían indicar un mayor riesgo para el cliente en este sentido (evaluación del riesgo control interno)

TEMA 6 (5 puntos)

La gerencia tiene la responsabilidad de diseñar y conservar el control interno. Al diseñarlo, necesita tener en cuenta los controles relacionados con los cinco grandes componentes, entre los que se encuentra el ambiente de control. La gerencia piensa implantar controles para los tres siguientes factores del componente citado. Indique cómo cada uno de ellos mejora el control interno

TEMA 7 (5 puntos)

Un cliente potencial le informa que todos los funcionarios y empleados de la compañía están asegurados contra posibles pérdidas y le pide que debido a ello omita el examen del control interno para que la auditoría cueste menos. Estaría usted de acuerdo con esta solicitud, explique.

TEMA 8 (5 puntos)

Mencione cinco de las actividades o procedimientos de control (normas) más importantes sobre cuya base deben elaborarse los reglamentos, manuales, etc. Analice con dos ejemplos de qué manera podría afectar la falta de ellos en la empresa,

TEMA 9 (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 y explique cuáles son sus riesgos

TEMA 10 (5 puntos)

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