

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

EXAMEN FINAL

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

FECHA: Septiembre 1 de 2009

ALUMNO: .....

**TEMA 1 (5 puntos)**

A un contador público certificado se le pidió audite por primera vez los estados financieros de una compañía pública. 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 5 aspectos que debería incluir en ella.

**TEMA 2 (10 puntos)**

Qué información debería buscar el despacho de auditoría al investigar a un cliente potencial. Explique.

**TEMA 3 (10 puntos)**

Mencione al menos cinco situaciones (las de mayor importancia) que pueden indicar fraude en una empresa

**TEMA 4 (5 puntos)**

Seleccione la mejor respuesta en los siguientes casos. Explique los motivos de su selección.

a) *Cuál de la siguiente información debería obtener el auditor de sus antecesores antes de aceptar un compromiso ?*

- 1) Análisis de las cuentas del balance general
- 2) Análisis de las cuentas del estado de resultado
- 3) Todo lo que tenga importancia contable permanente
- 4) Hechos que pudieran influir en la integridad de los ejecutivos

b) *Al planear y realizar una auditoría, a los auditores les preocupan los factores de riesgo en dos tipos de fraudes: Los informes financieros fraudulentos y la malversación de activos. Cuál de las siguientes circunstancias es un factor de riesgo de malversación?*

- 1) Sistemas de compensación generosa basada en el desempeño
- 2) Preocupación de los ejecutivos por un mejor desempeño financiero
- 3) Sistema contable poco confiable
- 4) Relaciones tirantes entre la gerencia y los auditores

**TEMA 5 (5 puntos)**

Un contador público autorizado está planeando la auditoría de una empresa. El control interno es débil pues es una cooperativa operada por personal voluntario a medio tiempo. El cliente potencial le informa que todos los funcionarios y empleados de la compañía están asegurados contra posibles pérdidas y le pide