

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS  
CARRERA AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

**EXAMEN FINAL**

**MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**

**FECHA: Septiembre 2 de 2010**

**ALUMNO: .....**

**TEMA 1 (10 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 3 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 (10 puntos)**

Al planear una auditoría, los auditores están obligados a tener en cuenta la materialidad. A continuación se incluyen los datos de los estados financieros de una compañía:

Total de activo	34.900.000
Ingresos totales	29.600.000
Capital contable	13.800.000
Ingresos netos antes de impuestos	1.600.000

Hacer una estimación de la cantidad apropiada de materialidad planeada y describir cómo se llegó a dicha estimación

**TEMA 3 (5 puntos)**

Describa los dos tipos de errores debido al fraude.Cuál de ellos interesa más a los auditores y por qué?

**TEMA 4 (5 puntos)**

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

*a) Cuál de las siguientes preguntas difícilmente será un objetivo de control interno?*

- 1) Verificar la veracidad y confiabilidad de los datos contables
- 2) Detectar fraude de los ejecutivos
- 3) Alentar el cumplimiento de las políticas administrativas
- 4) Custodiar los activos

*b) Cuál de las siguientes afirmaciones sobre control interno no es válida?*

- 1) Nadie deberá encargarse al mismo tiempo de guardar y registrar los activos
- 2) Las transacciones han de contar con la debida autorización antes de ser procesadas
- 3) con base en la relación costo – beneficio, el cliente podrá aplicar controles en forma provisional
- 4) Los controles ofrecen una garantía razonable de que no puede ocurrir una colusión entre empleados

**TEMA 5 (5 puntos)**

Mencione al menos tres de las situaciones de mayor importancia que pueden indicar fraude en una empresa. Explique

**TEMA 6 (5 puntos)**

Usted como auditor externo ha discutido con el presidente de la compañía varias debilidades 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 estos pequeños problemas. Cómo respondería usted frente a esta situación. Explique

**TEMA 7 (5 puntos)**

Durante la auditoría a una pequeña empresa manufacturera se encuentra muchos cheques de grandes cantidades pagados en efectivo por el tesorero y cargados a la cuenta Gastos Diversos. Se requiere la intervención del auditor ?. Explique su respuesta

**TEMA 8 (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. Explique.

**TEMA 9 (10 puntos)**

De dos razones por las que la auditoría de efectivo tiende a ser más exhaustiva de lo que podría justificar el monto relativo de efectivo en el balance general. Explique

**TEMA 10 (10 puntos)**

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