

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

**EXAMEN MEJORAMIENTO**  
**FECHA: Septiembre 16 de 2010**

**MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**  
**ALUMNO: .....**

**TEMA 1 (10 puntos)**

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

**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 tres razones o motivos por los cuáles se solicita la intervención de un contador público independiente (externo), respecto a la objetividad de los estados financieros

**TEMA 4 (10 puntos)**

El trabajo de auditoría se concentra en cinco afirmaciones que hace la gerencia sobre los estados financieros. Cuáles son esas afirmaciones

**TEMA 5 (10 puntos)**

Mencione por lo menos 3 ejemplos de actividades que pueden amenazar la independencia del auditor-. Explique

**TEMA 6 (10 puntos)**

Defina el riesgo inherente. Pueden los auditores reducirlo por medio de los procedimientos de auditoría ?. Explique

**TEMA 7 (10 puntos)**

Defina que es control interno y cuáles son sus objetivos.

**TEMA 8 (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 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)**

Si los auditores encuentran evidencia de fraude de los empleados al trabajar con el efectivo, deberían ampliar su investigación cuanto sea necesario para averiguar lo sucedido, sin importar si se trata de cantidades materiales o no. Está usted de acuerdo con esta afirmación? Explique su respuesta.