ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
INGENIERÍA EN AUDITORÍA Y CONTROL DE GESTIÓN

MEJORAMIENTO — MATERIA: **FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**
FECHA: **SEPTIEMBRE 15 de 2009** — ALUMNO: .....

TEMA 1 (10 puntos)
Defina qué es auditoría y cuál es su objetivo (NIA No.1), **explique**

TEMA 2 (10 puntos)
El trabajo de auditoría se concentra en cinco afirmaciones que hace la gerencia sobre los estados financieros. Cuáles son esas afirmaciones

TEMA 3 (10 puntos)
El beneficio más importante de que un contador público externo realice una auditoría anual consiste en:

1) Permitir a funcionarios y directores no asumir la responsabilidad personal de falsedades en los estados financieros
2) Cumplir los requisitos de los organismos de control
3) Darles a los inversionistas y a otros usuarios la seguridad de que los estados financieros son confiables
4) Ofrecer la seguridad de que, si se cometieron actos ilegales, serán sacados a la luz.

Un objetivo básico de un despacho contable consiste en ofrecer servicios profesionales que se ajusten a las normas oficiales. Se logra una seguridad razonable de alcanzar este objetivo básico mediante:

1) El cumplimiento de las normas de información
2) Un sistema de control de calidad
3) Un sistema de revisión de los colegas
4) Una educación profesional contínua.

TEMA 4 (10 puntos)
Mencione al menos tres casos por los cuáles se solicita la intervención de un contador público independiente, respecto a la objetividad de los estados financieros

TEMA 5 (15 puntos)
Mencione por lo menos 5 ejemplos de actividades dentro de la empresa que pueden amenazar la independencia del auditor

TEMA 6 (15 puntos)
A la auditora (CPA) de una empresa, su presidente le pide que firme conjuntamente cheques con el Tesorero, cuando el gerente se ausente por viajes de negocios. Violará el Código de Conducta Profesional si acepta la petición? En caso de ser así que regla(s) viola? **Explique su respuesta.**

TEMA 7 (15 puntos)
Defina que es control interno y cuáles son los 4 objetivos que persigue. **Explique**

TEMA 8 (15 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**