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