

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

EXAMEN **PARCIAL**
FECHA **Julio 8 de 2010**

MATERIA: **FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**
ALUMNO:

TEMA 1 (5 puntos)

Defina qué es auditoría y cuál es su objetivo fundamental (NIA No.1). Explique

TEMA 2 (5 puntos)

Indique al menos tres de los elementos de control de calidad que se deben revisar en las firmas de auditoría.

TEMA 3 (5 puntos)

Todas las profesiones reconocidas poseen algunas características comunes que constan en sus respectivos Códigos de Ética. Señale las cuatro características aplicadas a la profesión del contador público. Explique

TEMA 4 (10 puntos)

Indique cuáles son las tres normas de auditoría generalmente aceptadas clasificadas en el grupo de las normas de ejecución del trabajo. Explique brevemente la importancia que tienen dichas normas para el trabajo del auditor

TEMA 5 (10 puntos)

Qué son los dilemas éticos, de un ejemplo de un dilema que haya enfrentado como alumno durante el desarrollo de su carrera utilizando el modelo de toma de decisiones (5 pasos)

TEMA 6 (5 puntos)

Seleccione la mejor respuesta a los siguientes enunciados

En términos generales, la independencia de los auditores será máxima cuando reporten directamente

- 1) Al vicedirector de finanzas
- 2) Al contralor corporativo
- 3) A los comités de auditoría del consejo de administración
- 4) A los accionistas de la empresa

TEMA 7 (5 puntos)

Juan Pérez, gerente de una gran Corporación, recomendó nombrar auditor interno a José Muñoz, contador público certificado de una firma de auditoría externa que lleva algunos años haciéndole auditorías anuales a esta Corporación, José Muñoz ya no pertenece a dicha firma. En su opinión esto aportaría ahorros por honorarios profesionales pues ya no requeriría contratar auditorías anuales externas. Está usted de acuerdo con la propuesta ?. Explique

TEMA 8 (5 puntos)

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

TEMA 9 (10 puntos)

Defina que es riesgo de auditoría y cuáles son los tipos de riesgo que involucra. De un ejemplo de cada uno de ellos.

TEMA 10 (10 puntos)

Los procedimientos de auditoría permiten al auditor sortear el riesgo de error material (compuesto de riesgo inherente y de control) en cuatro formas. Cuáles son esos procedimientos. Explique por qué son importantes para el auditor