ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**

## CARRERA AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

EXAMEN **PARCIAL**  MATERIA: **FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**

FECHA **Diciembre 9 de 2010**  ALUMNO: ...................................................

**TEMA 1 (10 puntos)**

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

**TEMA 2 (5 puntos)**

Mencione al menos tres razones o casos por los cuales se contrata un auditor externo para dictaminar sobre la objetividad de los estados financieros. Explique

**TEMA 3 (5 puntos)**

Diga cuáles son los principios generales que regulan una auditoria de Estados Financieros. Cite al menos tres de ellos y explique brevemente su importancia

**TEMA 4 (5 puntos)**

Seleccione la mejor respuesta a los siguientes enunciados y justifique su elección.

a) Las tres normas de auditoria generalmente aceptadas clasificadas en el grupo de las normas de ejecución del trabajo pueden resumirse así:

1) La necesidad de mantener la independencia en las actitudes mentales durante la auditoria

2) Los criterios para planear la auditoria y para obtener evidencia

3) Los criterios del contenido del informe de los auditores sobre los estados financieros

4) La competencia, la independencia y el rigor profesional que debe ejercerse al practicar una auditoria

b) El grupo general de las normas de auditoria generalmente aceptadas requiere que:

1) Los auditores mantengan una actitud mental independiente.

2) La auditoria se efectúa en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados

3) Se supervise adecuadamente a los asistentes, si los hay

4) El auditor llega a conocer bien el control interno

**TEMA 5 (5 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 6 (10 puntos)**

Al hablar de las limitaciones inherentes a una auditoría, se dice que el riesgo de no detectar representaciones erróneas resultantes de fraude es más alto que el riesgo de no detectar una representación errónea resultante de error. Está usted de acuerdo o no, explique por qué?

**TEMA 7 (10 puntos)**

Un dilema ético es una situación en la que un individuo debe decidir la conducta correcta. El dilema ético generalmente se refiere a una situación donde el bienestar de uno o más individuos se ve afectado por los resultados de la decisión que se tome. Anote 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 8 (5 puntos)**

Defina qué es riesgo inherente y que factores influyen en él. De un ejemplo de riesgo inherente en el aspecto contable - financiero

**TEMA 9 (5 puntos)**

Una manera en que los auditores enfrentan un área de riesgo al cumplir con su trabajo, consiste en seleccionar un mejor procedimiento para la revisión. Identifique en el cuadro presentado algunos de los conceptos de los procedimientos de auditoría. Relacione las descripciones dadas anotando en los espacios respectivos las letras mayúsculas que les corresponda

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| LETRA | PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA | DESCRIPCIÓN |
|  | Declaraciones de terceros  Confirmación | A. Verificar la integridad del procesamiento de las transacciones siguiendo hacia adelante en los registros contables |
|  | Evidencia Física:  Examen físico | B. Verificar la coincidencia entre dos grupos de registros llevados en forma independiente pero que se relacionan entre sí |
|  | Evidencia documental:  Conciliación | C. Obtener y evaluar una respuesta de un deudor o acreedor, sobre una cuenta de los E/F |
|  | Sistema de información contable:  Comparación | D. Equiparar los montos de varios registros internos |
|  | Evidencia documental:  Rastreo | F. Ver la evidencia física de un activo |

**TEMA 10 (10 puntos)**

La validez de la evidencia depende de las circunstancias en que se recibió, cite al menos tres (3) casos en que la evidencia tiene mayor validez