



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL
LITORAL**
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS
DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

AÑO:	2016	PERIODO:	PRIMER TÉRMINO
MATERIA:	FUNDAMENTOS DE AUDITORIA	PROFESORES:	AZUCENA TORRES NEGRETE
EVALUACIÓN:	TERCERA	FECHA:	Septiembre 15 de 2016

COMPROMISO DE HONOR

Yo, al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

Firma

NÚMERO DE MATRÍCULA:.....PARALELO:.....

TEMA 1 (10 puntos)

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

TEMA 2 (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 3 (10 puntos)

Seleccione la mejor respuesta a los siguientes enunciados y explique en cada caso

a) Las tres normas de auditoría 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 auditoría
- 2) **Los criterios para planear la auditoría 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 auditoría

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

- 1) **Los auditores mantengan una actitud mental independiente.**
- 2) La auditoría 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 4 (10 puntos)

Defina que es un dilema ético. Anote brevemente un ejemplo de este tipo de dilema que haya enfrentado como alumno durante el desarrollo de su carrera, utilizando el modelo de toma de decisiones (5 pasos)

TEMA 5 (10 puntos)

Qué se indica con la expresión riesgo de auditoría y como podría afectar el trabajo del auditor. Explique

TEMA 6 (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. Explique

TEMA 7 (10 puntos)

Mencione al menos cinco de los aspectos más importantes que contienen generalmente los planes de auditoría. Explique R)

TEMA 8 (10 puntos)

Qué es el control interno y cuáles son sus objetivos

TEMA 9 (10 puntos)

Usted como auditor ha comunicado al presidente de la empresa Corporación Andina varias debilidades materiales de control interno encontradas 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 le informe al Consejo de Administración. Explique que el Consejo debería ocuparse de las grandes decisiones de políticas, y no de pequeños problemas administrativos.Cuál sería su respuesta, explique al respecto

TEMA 10 (10 puntos)

Mencione tres de las transacciones que aumentan y tres que disminuyen la cuenta de efectivo

R)