

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

EXAMEN PARCIAL

FECHA: Diciembre 4 de 2007

MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA

ALUMNO:

TEMA 1 (5 puntos)

Mencione al menos tres casos en que se solicita la intervención de un contador público independiente, respecto a la objetividad de los estados financieros.

TEMA 2 (10 puntos)

Mencione las 10 normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA) clasificadas por grupo.

TEMA 3 (5 puntos)

Marta Domínguez, directora de una gran corporación que tiene muchos accionistas y líneas de crédito con varios bancos, recomendó nombrar auditor a José Vargas, contador público certificado de una firma de auditoría que lleva algunos años haciéndole auditorías anuales. En su opinión, esto aportaría ahorros considerables en los honorarios profesionales porque ya no se requerirían las auditorías anuales externas. Marta Domínguez sugirió dotarle al auditor -en caso de nombrarlo- de suficiente personal de auditoría interna para que constantemente investigue los datos contables según vaya necesiéndose. Evalúe la propuesta.

TEMA 4 (5 puntos)

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

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 5 (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 toma. En este marco, analice el siguiente dilema.

Jaime Molina, estudiante de administración de empresas en una pequeña universidad, está realizando entrevistas para conseguir empleo. Lo invitaron dos compañías diferentes para que viaje a una ciudad cercana donde lo entrevistarán. Las dos compañías le ofrecieron pagarle los viáticos. Los gastos totales fueron de \$50.00 en total por transporte y comida. Al preparar las cartas para pedir el reembolso, piensa pedirle el gasto total a ambos empleadores. El estudiante razona así: si hubiera realizado viajes separados, cada compañía habría tenido que pagar esa suma.

- a) A quienes afecta directamente este dilema ético?
- b) Afectará su decisión a otros estudiantes de la universidad?
- c) Afectará a los profesores? Explique su respuesta?
- d) Qué haría usted en esta situación?
- e) Qué haría si ambas compañías le anviaran \$50 cada una, sin que usted solicitara nada?

TEMA 6 (10 puntos)

Todas las profesiones reconocidas poseen algunas características comunes (Código de Ética). Señale cuáles son esas características aplicadas a la contaduría pública. Explique.

TEMA 7 (5 puntos)

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

TEMA 8 (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 9 (5 puntos)

Defina el riesgo inherente y que factores influyen en él. Pueden los auditores reducirlo por medio de los procedimientos de auditoría? Explique.

TEMA 10 (10 puntos)

Los procedimientos de auditoría tienen por objeto recabar evidencia concerniente a las afirmaciones de la gerencia que están contenidas en los estados financieros. Indique cuáles son esas afirmaciones y explique.