



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

<b>AÑO:</b>	2016	<b>PERIODO:</b>	PRIMER TÉRMINO
<b>MATERIA:</b>	Fundamentos de Auditoría	<b>PROFESORES:</b>	Julio de Alain Aguirre Mosquera
<b>EVALUACIÓN:</b>	PRIMERA	<b>FECHA:</b>	Junio 30 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 (5 puntos)**

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

**TEMA 2 (5 puntos)**

Las afirmaciones de los estados financieros son afirmaciones de la administración, que están incorporadas en los estados financieros. Anote el nombre de la afirmación a la que corresponde cada una de las siguientes descripciones

AFIRMACIONES	DESCRIPCIÓN
	El activo, pasivo, Ingresos y gastos se presentan según PCGA
	Las cuentas se describen y clasifican en los E.F., conforme las normas contables o PCGA
	Están incluidas todas las transacciones
	Los activos y pasivos incluidos en el balance general si existen
	La empresa tiene derechos a los activos y obligaciones –

**TEMA 3 (5 puntos)**

Indique cuáles son los tipos de opinión que se pueden presentar conforme el dictamen que emite el auditor sobre los estados financieros. Mencione cuál de ellos le interesa obtener a toda empresa y por qué?

**TEMA 4 (5 puntos)**

Un dilema ético es una situación en la que un individuo debe decidir la conducta correcta. 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 5 (5 puntos)**

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

**TEMA 6 (5 puntos)**

Mencione por lo menos tres (3) ejemplos de acciones o funciones propias de una empresa, que en caso de ser realizadas por el auditor interno o externo pueden amenazar su independencia. Explique

**TEMA 7 (5 puntos)**

Defina brevemente que son: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Frente a riesgos inherente y de control altos el riesgo de detección aplicaría, alto o bajo ? . Explique

**TEMA 8 (5 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 para el auditor

**TEMA 9 (5 puntos)**

Identifique en el cuadro presentado las letras mayúsculas de las descripciones que correspondan a los procedimientos de auditoría.

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	e. Ver la evidencia física de un activo

**TEMA 10 (10 puntos)**

Cuáles son las funciones principales de los documentos (papeles) de trabajo y cómo ayudan a los auditores. Cite al menos dos de estos documentos