



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS

DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

Año: 2016	Período: Segundo Término
Materia: Fundamentos de Auditoría	Profesor: Julio Aguirre Mosquera
Evaluación: Tercera	Fecha: Febrero 18 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)**

El trabajo de auditoría se concentra en cinco afirmaciones que hace la gerencia sobre los estados financieros. Cuáles son esas afirmaciones

**TEMA 3 (10 puntos)**

Mencione al menos cinco 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 4 (5 puntos)**

El beneficio más importante de que un contador público externo realice una auditoría anual consiste en:

Un objetivo básico de un despacho contable consiste en ofrecer servicios profesionales que se ajusten a las normas oficiales. Se logra una seguridad razonable de alcanzar este objetivo básico mediante:

**TEMA 5 (10 puntos)**

Identifique a cuáles de los siguientes grupos: Normas generales, de ejecución del trabajo y de información, pertenecen las siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas. Anote en los espacios respectivos el grupo que corresponda

GRUPO	NORMAS DE AUDITORIA (NAGA)
	Conformidad de los estados con los PCGA
	El trabajo se planeará adecuadamente
	debido cuidado profesional
	Expresión de opinión
	Formación técnica adecuada y competencia como auditores.
	Se obtendrá evidencia suficiente y competente
	Suficiencia de revelación
	conocimiento suficiente del control interno,
	Independencia de actitud mental.
	Uniformidad en la aplicación de los PCGA

**TEMA 6 (5 puntos)**

Ésta es una pregunta de estudio que permite identificar los principios o postulados fundamentales que rigen los códigos de conducta ética no solo de la Contaduría Pública sino de otras profesiones. Relacione las descripciones con los principios, anotando en los espacios respectivos, los números que les corresponda.

LETRA	PRINCIPIOS	DESCRIPCIONES BREVES	
	<b>INDEPENDENCIA</b>	1)	Recto, honesto, sincero en su trabajo
	<b>INTEGRIDAD</b>	2)	Sin prejuicios
	<b>CAPACIDAD PROFESIONAL</b>	3)	Imparcial
	<b>OBJETIVIDAD</b>	4)	Reserva de la información
	<b>CONFIDENCIALIDAD</b>	5)	Buen nivel de competencia profesional

**TEMA 7** (5 puntos)

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

**TEMA 8** (5 puntos)

**Defina el significado de materialidad y de qué factores depende. Explique**

**TEMA 9** (10 puntos)

De acuerdo a las declaraciones de auditoría revisadas, defina el significado de cada uno de los términos error y fraude (NIA No. 11). Explique con dos ejemplos en cada caso

**TEMA 10** (10 puntos)

Defina que son: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Anote un ejemplo de cada uno

**TEMA 11** (10 puntos)

Identifique al menos 3 de los elementos que contiene el Ambiente de Control (primer componente del Sistema de Control Interno de una empresa. Indique por qué es importante este componente

**TEMA 12** (10 puntos)

Indique por los menos 5 de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo. Explique que se logra con ellas