

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

**EXAMEN PARCIAL**FECHA **Julio 7 de 2009****MATERIA: FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**

ALUMNO: .....

**TEMA 1 (5 puntos)**

Mencione al menos tres casos en los cuales se requiere o se pide contratar un auditor externo para dictaminar sobre la objetividad de los estados financieros

**TEMA 2 (5 puntos)**

Mencione las 4 normas de información (contenido del informe) de las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA)

**TEMA 3 (5 puntos)**

Luisa Martínez, directora de una gran corporación que tiene muchos accionistas y líneas de crédito con varios bancos, recomendó nombrar auditor interno a José Vargas, contador público certificado de una firma de auditoría externa que lleva algunos años haciéndole auditorías anuales a dicha corporación. En su opinión, esto aportaría ahorros considerables en los honorarios profesionales porque ya no se requerirían las auditorías anuales externas. Luisa Martínez sugirió proporcionarle al auditor interno -en caso de nombrarlo- de suficiente personal de auditoría interna para que constantemente investigue los datos contables según vaya necesitándose. Se entiende que el señor Vargas debe renunciar antes a la firma de auditoría. Indique si está o no de acuerdo con la propuesta y explique sus razones.

**TEMA 4 (5 puntos)**

**Seleccione la mejor respuesta a los siguientes enunciados**

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 de las normas relativas a las cualidades del auditor, de las NAGA (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 tome. 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