

**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL  
FACULTAD DE ECONOMIA Y NEGOCIOS  
AUDITORIA FINANCIERA EMPRESARIAL  
PRIMER EXAMEN**

**Instrucciones.**- Lea Bien antes de contestar cada pregunta. SEA ORDENADO al momento de resolver el Examen. Cualquier acto deshonesto será severamente sancionado de acuerdo al REGLAMENTO DE DISCIPLINA de la ESPOL.

**Nombre:**.....  
**Profesor:** Econ. Felipe Alvarez O. M.Sc.

**Fecha:** 07/Julio/2010

**Parte I.**- Encierre la (s) respuesta (s) correcta (s) para cada enunciado:

1. Los tres principales tipos de auditoría son:
  - a. Auditoría Externa
  - b. Auditoría de Cumplimiento
  - c. Auditoría de Operaciones
  - d. Auditoría Interna
  - e. Auditoría Financiera
2. La realización de una auditoría tributaria por parte del fisco a una persona jurídica es un ejemplo de:
  - a. Auditoría de Cumplimiento
  - b. Auditoría Financiera
  - c. Auditoría de Operaciones
  - d. Auditoría Estatal
  - e. Auditoría Interna
3. La realización de una Auditoría financiera, como tal, debe de apegarse a:
  - a. Los principios internacionales de contabilidad.
  - b. Las normas internacionales de información financiera.
  - c. Los principios de auditoría generalmente aceptados.
  - d. Las normas de calidad ISO
  - e. Todas las anteriores.
4. Son normas de ejecución del trabajo:
  - a. Cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría-
  - b. Mantener independencia mental.
  - c. Tener conocimiento suficiente del control interno.
  - d. Obtención de evidencia suficiente y competente.
  - e. Emisión de informe en el que se indique la existencia de coherencia entre los estados financieros y los PCGA.
5. Para determinar si un error es material o no material, hay que considerar.
  - a. El movimiento del negocio.
  - b. El monto de dinero que existe en cada cuenta.
  - c. La naturaleza de la empresa.
  - d. La naturaleza de la cuenta.
  - e. Los movimientos de caja.

**Parte II.- En función de sus apuntes de clase y lecturas asignadas conteste:**

**Pregunta 1.-** Según información dada en los medios, el S.R.I. estableció una glosa por más de \$8 millones para Bananera “Noboa” correspondiente al ejercicio fiscal del año 2005, como resultado de una auditoría tributaria que se realizó a dicha empresa. A la luz de sus conocimientos, complete:

- Ente Económico: \_\_\_\_\_
- Información Cuantificable: \_\_\_\_\_
- Criterios utilizados: \_\_\_\_\_
- Evidencia: \_\_\_\_\_

**Pregunta 2.-** La empresa “Hortech S.A.”, firma dedicada a la producción y comercialización de jugo de naranja, pretende solicitar un crédito al Banco “Hágase Rico”, para ello el banco solicita que se realice una auditoría financiera a dicha empresa, para verificar que la información proporcionada por la misma sea fidedigna. Nuevamente, en función de sus conocimientos, identifique:

- Ente Económico: \_\_\_\_\_
- Información Cuantificable: \_\_\_\_\_
- Criterios utilizados: \_\_\_\_\_
- Evidencia: \_\_\_\_\_

**Pregunta 3.-** Enumere y Explique los tres elementos claves que conforman un Informe de Auditoría Sin Salvedades.

---

---

---

---

---

---

---

---

**Pregunta 4.-** Para el siguiente Párrafo de Opinión:

*“En nuestra opinión, los estados financieros antes mencionados presentan en absoluto, en todos los aspectos importantes, la posición financiera de la empresa ABC al 31 de diciembre del 201X y los resultados de sus operaciones y de sus flujos de efectivo del año terminado en esa fecha .”*

Identifique los errores u omisiones que ha criterio suyo, se han cometido en la redacción del mismo.

---

---

**Pregunta 5.-** Conteste Verdadero o Falso: “La falsificación de estados financieros, es un error que al final del día causa una omisión en los estados financieros.”

---

---

**Pregunta 6.-** Como resultado de una auditoría financiera, se encontró la existencia de un error en la estimación de la Depreciación de los activos propiedad de Corporación “TENEXA S.A.” (El error asciende \$1,000 hubo una subestimación). ¿Se puede etiquetar dicho error como material?

---

---

**Pregunta 7.-** Complete

Tipo de Informe	Causa
	Impone límite a la auditoria o cuando varias cuentas no se ajustan a los PCGA.
	Estados Financieros no preparados objetivamente.
	Serias limitaciones en la labor y alcance de la auditoria.
	No se encontraron omisiones

**Pregunta 8.-** La frase:

“Los estados financieros presentan razonablemente en todos los aspectos relevantes...”

Implica que:

---

---

---

---

---

---

**Pregunta 9.-** Enumere al menos tres condiciones que dan lugar a la emisión de un Informe de Auditoría Normal (Sin Salvedades)

---

---

---