

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS
CARRERA AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA**

EXAMEN **PARCIAL**
FECHA **Diciembre 9 de 2010**

MATERIA: **FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**
ALUMNO:

TEMA 1 (10 puntos)

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

TEMA 2 (5 puntos)

Mencione al menos tres razones o casos por los cuales se contrata un auditor externo para dictaminar sobre la objetividad de los estados financieros. Explique

TEMA 3 (5 puntos)

Diga cuáles son los principios generales que regulan una auditoría de Estados Financieros. Cite al menos tres de ellos y explique brevemente su importancia

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 (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 6 (10 puntos)

Al hablar de las limitaciones inherentes a una auditoría, se dice que el riesgo de no detectar representaciones erróneas resultantes de fraude es más alto que el riesgo de no detectar una representación errónea resultante de error. Está usted de acuerdo o no, explique por qué?

TEMA 7 (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. 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 8 (5 puntos)

Defina qué es riesgo inherente y que factores influyen en él. De un ejemplo de riesgo inherente en el aspecto contable - financiero

TEMA 9 (5 puntos)

Una manera en que los auditores enfrentan un área de riesgo al cumplir con su trabajo, consiste en seleccionar un mejor procedimiento para la revisión. Identifique en el cuadro presentado algunos de los conceptos de los procedimientos de auditoría. Relacione las descripciones dadas anotando en los espacios respectivos las letras mayúsculas que les corresponda

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	F. Ver la evidencia física de un activo

TEMA 10 (10 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