

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

Nombre:.....

Fecha: 04/Julio/2011

Profesores: M.Sc. Gabriela Vilela Govea
M.Sc. Felipe Álvarez Ordóñez

Paralelo:.....

Parte I.- Para cada enunciado, encierre la (s) alternativa (s) correcta (s). (5 pts c/u)

1. Las Normas de Ejecución del Trabajo dentro de las NAGA son:
 - a. Cuidado Profesional al planear y efectuar la auditoria.
 - b. Planeación Adecuada. (Asistentes supervisados)
 - c. Conocimiento suficiente del Control interno.
 - d. Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.
 - e. Todas las anteriores.
2. Las Normas Generales de Auditoría contempladas dentro de las NAGA son:
 - a. Especificación de circunstancias en las que los principios (PCGA) no se observaron consistentemente en el periodo actual con respecto al periodo anterior.
 - b. Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran “razonablemente” adecuadas salvo que se indique lo contrario.
 - c. La auditoria la realizará una persona (s) con formación técnica y competencia como auditor.
 - d. Independencia de los Auditores (actitud mental)
 - e. Cuidado Profesional al planear y efectuar la auditoria.
3. Los principales criterios que se siguen en el contexto de una auditoría financiera son:
 - a. Las normas ISO de calidad.
 - b. Las normas de cuidado ambiental.
 - c. Los principios de contabilidad generalmente aceptados.
 - d. Normas sobre la correcta presentación de los informes de auditoría.
 - e. Normas sobre la ejecución del trabajo de una auditoría.
4. En la empresa “MEGA TRON S.A.” se ha contratado a una consultoría para que mediante una auditoría, evalúe los niveles de eficiencia dentro de los diferentes departamentos o unidades, con el fin de obtener una acreditación de calidad. Esta situación se puede considerar un tipo de auditoría.
 - a. De cumplimiento
 - b. Financiera
 - c. De Operaciones
 - d. Tributaria
 - e. Técnica
5. El Servicio de Rentas Internas (SRI) ha decidido realizar una determinación (auditoria) tributaria a la empresa “TERRAMODA S.A.”, por una presunta evasión de impuesto a la renta en lo que al ejercicio del año 2010 se refiere. Esta situación se puede considerar un tipo de auditoría:
 - a. De cumplimiento
 - b. Financiera
 - c. De Operaciones
 - d. Tributaria
 - e. Técnica

6. El cuerpo de auditores del Servicio de Rentas Internas (SRI) encargados de realizar las determinaciones fiscales a las personas jurídicas (empresas), son catalogados como:
 - a. Auditores Internos.
 - b. Auditores Externos
 - c. Auditores Independientes
 - d. Auditores Privados
 - e. Ningunas de las anteriores
7. De la Auditoría Financiera se puede decir que:
 - a. Fuente de Información para Entidades Financieras, Organismos de Control, Inversionista y Público en General.
 - b. Proceso de Registro, clasificación y resumen de sucesos económicos en forma lógica con el fin de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.
 - c. Determina si la Información Financiera refleja adecuadamente a los sucesos económicos ocurridos y si esta se apega a los criterios establecidos.
 - d. Recopilación y evaluación de información cuantificable en una entidad económica para determinar el Nivel de correspondencia entre dicha Información y los criterios establecidos.
 - e. Todas las anteriores.
8. De un Informe Normal de Auditoría Sin Salvedades, se puede decir que:
 - a. Tipo más común de Informe de Auditoría.
 - b. Se da en el 90% de los casos (aproximadamente)
 - c. Indica que Todo está "OK".
 - d. Tipo de informe más deseado por los clientes (auditados)
 - e. Indica que se presentaron "trabas" en el levantamiento de evidencias.
9. En el párrafo introductorio correspondiente a un Informe de Auditoría Normal Sin Salvedades, en el contexto de una auditoría financiera, se mencionan aspectos, tales como:
 - a. La enumeración de los estados financieros examinados.
 - b. La naturaleza/alcance del proceso de auditoría.
 - c. La firma o persona que ha realizado la auditoría.
 - d. La responsabilidad exclusiva de los clientes en lo que la información de los estados financieros se refiere.
 - e. La correspondencia entre el proceso de auditoría y las NAGA.
10. En el párrafo de alcance correspondiente a un Informe Normal de Auditoría Sin Salvedades, en el contexto de una auditoría financiera, se mencionan aspectos, tales como:
 - a. Seguimiento de NAGAs.
 - b. Descripción breve de aspectos importantes de la Auditoría.
 - c. Obtención de Certeza Razonable sobre la no existencia de Errores Materiales en los Estados Financieros.
 - d. Evidencia acumulada fue adecuada a las circunstancias.
 - e. Fecha de culminación del proceso de auditoría.
11. Una desviación material respecto de los principios de contabilidad generalmente aceptados dará por resultado una consideración del auditor en cuanto a:
 - a. Emitir una opinión negativa en lugar de una abstención de opinión.
 - b. Emitir una abstención de opinión en lugar de una opinión "excepto por"
 - c. Emitir una opinión negativa en lugar de una opinión "excepto por"
 - d. Ninguna de las anteriores

12. El grupo general de las normas de auditoría generalmente aceptadas requiere que:
- a. Los auditores mantengan una actitud mental independiente
 - b. La auditoría se efectúe en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados
 - c. Se supervise adecuadamente a los asistentes, si los hay
 - d. El auditor llegue a conocer bien el control interno

Parte II.- Conteste las siguientes preguntas, en función de sus apuntes de clase y lecturas asignadas:

1. Una actitud de independencia es un elemento esencial de la auditoría que realiza una firma de auditores o contadores públicos certificados. Describa dos situaciones empresariales donde a la firma auditora le sería difícil conservar su punto de vista independiente. (5 ptos)

2. Harry Estrada es un socio de la empresa LUZ S.A. El 20 de Febrero, el Sr. Estrada terminó la auditoría de TAME correspondiente al año que terminó el 31 de Diciembre. Hoy es 15 de Marzo y el Sr. Estrada está a punto de firmar el informe de auditoría. ¿Con qué fecha debe firmar el informe de auditoría? (5 ptos)

3. La empresa "Horthech 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: (10 ptos)

- Ente Económico: _____
- Información Cuantificable: _____
- Criterios utilizados: _____
- Evidencia: _____

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. (10 pts)

Parte III.- Caso de Estudio (10 pts)

John Walters, propietario de Walters Company, pidió un préstamo bancario y le informaron que debía presentar los estados financieros auditados para que el banco analizara su solicitud. Entonces, Walters contrató al contador público, Arthur Contreras, para que hiciera una auditoría. Le dijo que el banco le solicitaba los estados financieros auditados y que la auditoría debería estar concluida en tres semanas. También le prometió pagarle honorarios fijos y un bono en caso de que el banco aprobara el préstamo. Contreras estuvo de acuerdo y aceptó el trabajo.

Lo primero que hizo fue contratar a dos estudiantes de auditoría para que efectuaran la auditoría. Pasó varias horas explicándoles exactamente lo que debían hacer. Les dijo que no perdieran tiempo revisando los controles, sino que se concentrasen en probar la corrección matemática de las cuentas del mayor y en resumir los datos en los registros contables que soportaban los estados financieros.

Los estudiantes siguieron sus instrucciones y al cabo de dos semanas le dieron los estados financieros que no contenían notas aclaratorias. Contreras los revisó y preparó un informe sin salvedades de auditoría. Sin embargo, en el mismo no se hacía mención de los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Se pide: Anotar en el lado izquierdo del cuadro adjunto, las normas de auditoría generalmente aceptadas que violó Contreras e indicar cómo sus acciones ocasionaron la violación de cada norma.

Pista: Organice su respuesta así:

<u>NAGAS</u>	<u>ACCIONES DE CONTRERAS QUE NO CUMPLIERON CON LAS NAGAS</u>
<i>1. Formación técnica y competencia adecuada</i>	