**ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL**

**FACULTAD DE ECONOMIA Y NEGOCIOS**

**AUDITORIA FINANCIERA EMPRESARIAL**

**EXAMEN DE MEJORAMIENTO**

**Nombre:……………………………………………………….. Fecha: 13/Septiembre/2011**

**Profesores: M.Sc. Gabriela Vilela Govea Paralelo:………………………….**

**M.Sc. Felipe Álvarez Ordóñez**

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

1.Las Normas de Ejecución del Trabajo dentro de las NAGA son:

1. Cuidado Profesional al planear y efectuar la auditoria.
2. Planeación Adecuada. (Asistentes supervisados)
3. Conocimiento suficiente del Control interno.
4. Obtención de Evidencia Suficiente y Competente.
5. Todas las anteriores.

2. Las Normas Generales de Auditoría contempladas dentro de las NAGA son:

1. Especificación de circunstancias en las que los principios (PCGA) no se observaron consistentemente en el periodo actual con respecto al periodo anterior.
2. Las revelaciones informativas de los estados financieros se consideran “razonablemente” adecuadas salvo que se indique lo contrario.
3. La auditoria la realizará una persona (s) con formación técnica y competencia como auditor.
4. Independencia de los Auditores (actitud mental)
5. Cuidado Profesional al planear y efectuar la auditoria.

3. Los principales criterios que se siguen en el contexto de una auditoría financiera son:

1. Las normas ISO de calidad.
2. Las normas de cuidado ambiental.
3. Los principios de contabilidad generalmente aceptados.
4. Normas sobre la correcta presentación de los informes de auditoría.
5. 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.

1. De cumplimiento
2. Financiera
3. De Operaciones
4. Tributaria
5. 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:

1. De cumplimiento
2. Financiera
3. De Operaciones
4. Tributaria
5. 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:

1. Auditores Internos.
2. Auditores Externos
3. Auditores Independientes
4. Auditores Privados
5. Ningunas de las anteriores

7. De la Auditoría Financiera se puede decir que:

1. Fuente de Información para Entidades Financieras, Organismos de Control, Inversionista y Público en General.
2. Proceso de Registro, clasificación y resumen de sucesos económicos en forma lógica con el fin de proporcionar información financiera para la toma de decisiones.
3. Determina si la Información Financiera refleja adecuadamente a los sucesos económicos ocurridos y si esta se apega a los criterios establecidos.
4. Recopilación y evaluación de información cuantificableen una entidad económica para determinar el Nivel de **c**orrespondencia entre dicha Información y los criteriosestablecidos.
5. Todas las anteriores.

8. De un Informe Normal de Auditoría Sin Salvedades, se puede decir que:

1. Tipo más común de Informe de Auditoría.
2. Se da enel90%de los casos (aproximadamente)
3. Indica que Todo está “OK”.
4. Tipo de informe más deseado por los clientes (auditados)
5. 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:

1. La enumeración de los estados financieros examinados.
2. La naturaleza/alcance del proceso de auditoría.
3. La firma o persona que ha realizado la auditoría.
4. La responsabilidad exclusiva de los clientes en lo que la información de los estados financieros se refiere.
5. 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:

1. Seguimiento de NAGAs.
2. Descripción breve de aspectos importantes de la Auditoría.
3. Obtención de Certeza Razonable sobre la no existencia de Errores Materiales en los Estados Financieros.
4. Evidencia acumulada fue adecuada a las circunstancias.
5. 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:

1. Emitir una opinión negativa en lugar de una abstención de opinión.
2. Emitir una abstención de opinión en lugar de una opinión “excepto por”
3. Emitir una opinión negativa en lugar de una opinión “excepto por”
4. Ninguna de las anteriores

12. El grupo general de las normas de auditoría generalmente aceptadas requiere que:

1. Los auditores mantengan una actitud mental independiente
2. La auditoría se efectúe en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados
3. Se supervise adecuadamente a los asistentes, si los hay
4. El auditor llegue a conocer bien el control interno

13. Las principales decisiones que debe de realizar el auditor previo a la recopilación de evidencias son:

1. ¿Cuáles son los *procedimientos* de Auditoria a utilizar?
2. ¿Qué *tamaño de muestra* se va escoger?
3. ¿Qué partidas contables se han de escoger de la población?
4. ¿Cuándo realizar los procedimientos (oportunidad)?
5. Todas las anteriores

14. Los principales tipos de evidencia son:

1. Consultas al cliente
2. Confirmación
3. Examen Físico
4. Observación
5. Suficiencia

15. Los principales factores que influyen sobre el grado de credibilidad de la evidencia son:

1. Suficiencia
2. Relevancia
3. Competencia
4. Oportunidad
5. Calidad

16. Los principales aspectos a considerar dentro del plan previo, en el contexto de la planificación y diseño de un plan de auditoría son:

1. Conocer las obligaciones legales del cliente
2. Evaluar las razones que tiene el cliente para solicitar que se le realice una auditoría.
3. Formar un buen equipo de trabajo
4. Hacer que el cliente firma la carta de compromiso
5. Aceptación o no aceptación de realizar la auditoría al cliente.

17. La obtención de antecedentes del cliente, en el contexto de la planificación y diseño de un plan de auditoría se refiere a:

1. Conocimiento amplio sobre las obligaciones del cliente.
2. Conocimiento amplio sobre el negocio del cliente.
3. Conocimiento amplio de la industria o sector dentro de la cual está el cliente.
4. Conocimiento amplio sobre las operaciones del cliente.
5. Todas las anteriores.

18. Son responsabilidades del auditor:

1. Las revelaciones contempladas en los estados financieros.
2. Mantener el “escepticismo profesional”.
3. Identificar declaraciones correctas.
4. Identificar declaraciones erróneas.
5. Identificar las operaciones críticas de la empresa o departamento que esté siendo auditada.

19. En el contexto, del diseño de un Método de Auditoría, los principales pasos a seguir son:

1. Planeación y diseño del método de auditoría.
2. Realización de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones.
3. Procedimientos analíticos y pruebas de detalles de saldos.
4. Completar la auditoría y emitir el informe de auditoría.
5. Todas las anteriores.

20. Según la NIC 38, debe de reconocerse una provisión, cuando se dan las siguientes condiciones:

1. La empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado.
2. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación.
3. Puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.
4. Una unidad generadora de efectivo deja de ser útil.
5. Todas las anteriores.

21. Si el precio de venta de una máquina es $1000 y su valor en uso es $1500, entonces su importe recuperable es:

1. $1500
2. $2500
3. $500
4. $1000
5. Ninguna de las anteriores.

22. Los siguientes activos son intangibles:

1. Derechos de autor
2. Maquinarias y equipos de producción.
3. Terrenos de una empresa.
4. Patentes
5. Marcas

23. Una provisión se puede definir como:

1. Un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
2. Un activo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
3. Un pasivo en el que existe certeza acerca de su cuantía o vencimiento.
4. Un activo en el que existe certeza acerca de su cuantía o vencimiento.
5. Ninguna de las anteriores.

24. El principal responsable de las revelaciones contempladas en los estados financieros es:

1. El auditor.
2. El cliente (empresa)
3. La superintendencia de bancos.
4. La superintendencia de compañías.
5. El. S.R.I.

25. La existencia de información financiera fraudulenta se considera como:

1. Una declaración errónea intencional.
2. Una declaración errónea no intencional.
3. Todas las anteriores
4. Ninguna de las anteriores

26. El método de ciclos divide a los estados financieros por:

1. Tipo de Operaciones.
2. Saldos de cuentas.
3. Naturaleza de la cuenta.
4. Relevancia de la cuenta.