

**TEMA 1 (**10 puntos)

Defina qué es auditoria y cuál es el objetivo de la auditoría financiera

**TEMA 2** (10 puntos)

El trabajo de auditoría se concentra en cinco afirmaciones que hace la gerencia sobre los estados financieros. Cuáles son esas afirmaciones

**TEMA 3** (10 puntos)

Mencione al menos cinco razones o motivos por los cuáles se solicita la intervención de un contador público independiente (externo), respecto a la objetividad de los estados financieros

**TEMA 4** (5 puntos)

El beneficio más importante de que un contador público externo realice una auditoría anual consiste en:

1) Permitir a funcionarios y directores no asumir la responsabilidad personal de falsedades en los estados financieros

2) Cumplir los requisitos de los organismos de control

3) Darles a los inversionistas y a otros usuarios la seguridad de que los estados financieros son confiables

4) Ofrecer la seguridad de que, si se cometieron actos ilegales, serán sacados a la luz.

Un objetivo básico de un despacho contable consiste en ofrecer servicios profesionales que se ajusten a las normas oficiales. Se logra una seguridad razonable de alcanzar este objetivo básico mediante:

1) El cumplimiento de las normas de información

2) Un sistema de control de calidad

3) Un sistema de revisión de los colegas

4) Una educación profesional continua.

**TEMA 5** (10 puntos)

Identifique a cuáles de los siguientes grupos: Normas generales, de ejecución del trabajo y de información, pertenecen las siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas. Anote en los espacios respectivos el grupo que corresponda

|  |  |
| --- | --- |
|  **GRUPO** | **NORMAS DE AUDITORIA (NAGA)** |
|  | Conformidad de los estados con los PCGA |
|  | El trabajo se planeará adecuadamente |
|  | debido cuidado profesional |
|  | Expresión de opinión |
|  | Formación técnica adecuada y competencia como auditores. |
|  | Se obtendrá evidencia suficiente y competente |
|  | Suficiencia de revelación |
|  | conocimiento suficiente del control interno, |
|  | Independencia de actitud mental. |
|  | Uniformidad en la aplicación de los PCGA |

**TEMA 6** (5 puntos)

Ésta es una pregunta de estudio que permite identificar los principios o postulados fundamentales que rigen los códigos de conducta ética no solo de la Contaduría Pública sino de otras profesiones. Relacione las descripciones con los principios, anotando en los espacios respectivos, los números que les corresponda.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **LETRA** |  **PRINCIPIOS** | **DESCRIPCIONES BREVES** |
|  | **INDEPENDENCIA** | 1. Recto, honesto, sincero en su trabajo
 |
|  | **INTEGRIDAD** | 1. Sin prejuicios
 |
|  | **CAPACIDAD PROFESIONAL** | 1. Imparcial
 |
|  | **OBJETIVIDAD** | 1. Reserva de la información
 |
|  | **CONFIDENCIALIDAD** | 1. Buen nivel de competencia profesional
 |

**TEMA 7** (5 puntos)

Mencione por lo menos 3 ejemplos de actividades que pueden amenazar la independencia del auditor-. Explique

**TEMA 8** (5 puntos)

Defina el significado de materialidad y de qué factores depende. Explique

**TEMA 9** (10 puntos)

De acuerdo a las declaraciones de auditoría revisadas, defina el significado de cada uno de los términos error y fraude (NIA No. 11). Explique con dos ejemplos en cada caso

**TEMA 10** (10 puntos)

Defina que son: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. Anote un ejemplo de cada uno

**TEMA 11** (10 puntos)

Identifique al menos 3 de los elementos que contiene el Ambiente de Control (primer componente del Sistema de Control Interno de una empresa. Indique por qué es importante este componente

**TEMA 12** (10 puntos)

Indique por los menos 5 de las buenas prácticas que se aplican en todo tipo de empresas para el manejo de efectivo. Explique que se logra con ellas