

- a) A quienes afecta directamente este dilema ético ?
- b) Afectará su decisión a otros estudiantes de la universidad y/o profesores?
- c) Qué haría usted en esta situación?
- d) Que haría si ambas compañías le enviaran \$50 cada una, sin que usted solicitara nada ?

TEMA 6 (5 puntos)

Todas las profesiones reconocidas poseen algunas características comunes que constan en sus respectivos Códigos de Ética. Señale las cuatro características aplicadas a la profesión del contador público. Explique

TEMA 7 (5 puntos)

Mencione por lo menos tres (3) ejemplos de funciones o actividades propias de una empresa, que al ser realizadas por el auditor interno, pueden amenazar su independencia

TEMA 8 (5 puntos)

Las autoridades de una empresa le piden a su Auditor Interno que firme conjuntamente cheques con el Tesorero cuando el Gerente se ausente por viajes de negocios. Violará el Código de Conducta Profesional si el auditor interno acepta la petición? Si es así que regla o principio viola? Explique su respuesta.

TEMA 9 (5 puntos)

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

TEMA 10 (5 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

TEMA 11 (10 puntos)

Los procedimientos de auditoría permiten al auditor minimizar los riesgos de error material (compuesto de riesgo inherente y de control). Cite las cuatro formas (principales) en que los auditores lo pueden hacer.

TEMA 12 (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 |
|-------|--|--|
| | Evidencia Física: Examen físico | C. Verificar la integridad del procesamiento de las transacciones siguiendo hacia adelante en los registros contables |
| | Declaraciones de terceros Confirmación | F. Equiparar los montos de varios registros internos |
| | Evidencia documental: Conciliación | A. Ver la evidencia física de un activo |
| | Evidencia documental: Rastreo | D. Obtener y evaluar una respuesta de un deudor o acreedor, sobre una cuenta de los E/F |
| | Sistema de información contable: Comparación | M. Verificar la coincidencia entre dos grupos de registros llevados en forma independiente pero que se relacionan entre sí |