

**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE ECONOMÍA Y NEGOCIOS
AUDITORIA FINANCIERA EMPRESARIAL
PRIMER EXAMEN**

Nombre:.....**Paralelo:**.....
Profesores: M.Sc. Gabriela Vilela Govea **Fecha:** 30/Agosto/2011.
M.Sc. Felipe Álvarez Ordóñez

Parte I.- Teoría

Para cada enunciado encierre la (s) alternativa (s) correcta (s).

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

- a. ¿Cuáles son los *procedimientos* de Auditoría a utilizar?
- b. ¿Qué *tamaño de muestra* se va escoger?
- c. ¿Qué partidas contables se han de escoger de la población?
- d. ¿Cuándo realizar los procedimientos (oportunidad)?
- e. Todas las anteriores

2. Los principales tipos de evidencia son:

- a. Consultas al cliente
- b. Confirmación
- c. Examen Físico
- d. Observación
- e. Suficiencia

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

- a. Suficiencia
- b. Relevancia
- c. Competencia
- d. Oportunidad
- e. Calidad

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

- a. Conocer las obligaciones legales del cliente
- b. Evaluar las razones que tiene el cliente para solicitar que se le realice una auditoría.
- c. Formar un buen equipo de trabajo
- d. Hacer que el cliente firma la carta de compromiso
- e. Aceptación o no aceptación de realizar la auditoría al cliente.

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

- a. Conocimiento amplio sobre las obligaciones del cliente.
- b. Conocimiento amplio sobre el negocio del cliente.
- c. Conocimiento amplio de la industria o sector dentro de la cual está el cliente.
- d. Conocimiento amplio sobre las operaciones del cliente.
- e. Todas las anteriores.

6. Son responsabilidades del auditor:
 - a. Las revelaciones contempladas en los estados financieros.
 - b. Mantener el “escepticismo profesional”.
 - c. Identificar declaraciones correctas.
 - d. Identificar declaraciones erróneas.
 - e. Identificar las operaciones críticas de la empresa o departamento que esté siendo auditada.
7. En el contexto, del diseño de un Método de Auditoría, los principales pasos a seguir son:
 - a. Planeación y diseño del método de auditoría.
 - b. Realización de pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones.
 - c. Procedimientos analíticos y pruebas de detalles de saldos.
 - d. Completar la auditoría y emitir el informe de auditoría.
 - e. Todas las anteriores.
8. Según la NIC 36, para una unidad generadora de efectiva, existe una pérdida por deterioro de valor, cuando:
 - a. Su importe recuperable es mayor que su valor razonable.
 - b. Su importe recuperable es igual que su valor razonable.
 - c. Su importe recuperable es igual que su valor de uso.
 - d. Su importe recuperable es mayor a su valor de uso.
 - e. Su importe recuperable es igual a su valor de uso.
9. Según la NIC 38, debe de reconocerse una provisión, cuando se dan las siguientes condiciones:
 - a. La empresa tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado.
 - b. Es probable que la empresa tenga que desprenderse de recursos financieros para cancelar tal obligación.
 - c. Puede hacerse una estimación fiable del monto de la obligación.
 - d. Una unidad generadora de efectivo deja de ser útil.
 - e. Todas las anteriores.
10. Si el precio de venta de una máquina es \$1000 y su valor en uso es \$1500, entonces su importe recuperable es:
 - a. \$1500
 - b. \$2500
 - c. \$500
 - d. \$1000
 - e. Ninguna de las anteriores.
11. Los siguientes activos son intangibles:
 - a. Derechos de autor
 - b. Maquinarias y equipos de producción.
 - c. Terrenos de una empresa.
 - d. Patentes
 - e. Marcas
12. Una provisión se puede definir como:
 - a. Un pasivo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
 - b. Un activo en el que existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento.
 - c. Un pasivo en el que existe certeza acerca de su cuantía o vencimiento.
 - d. Un activo en el que existe certeza acerca de su cuantía o vencimiento.
 - e. Ninguna de las anteriores.

13. El principal responsable de las revelaciones contempladas en los estados financieros es:
 - a. El auditor.
 - b. El cliente (empresa)
 - c. La superintendencia de bancos.
 - d. La superintendencia de compañías.
 - e. El. S.R.I.
14. La existencia de información financiera fraudulenta se considera como:
 - a. Una declaración errónea intencional.
 - b. Una declaración errónea no intencional.
 - c. Todas las anteriores
 - d. Ninguna de las anteriores
15. El método de ciclos divide a los estados financieros por:
 - a. Tipo de Operaciones.
 - b. Saldos de cuentas.
 - c. Naturaleza de la cuenta.
 - d. Relevancia de la cuenta.
 - e. Todas las anteriores.

Parte II.- Preguntas “Tipo Comente”

1. Mencione y Explique dos factores que influyen sobre el nivel de credibilidad de una evidencia.

.....
.....
.....
.....
.....

2. Se dice que los tipos de evidencias, difieren en aspectos tales como: la calidad de las observaciones, la independencia del auditor, sus costos (asociados a la recolección de pruebas). A luz de los aspectos mencionados. Realice un Análisis Comparativo entre constatar físicamente el inventario de una empresa y analizar los valores de inventario sólo en función de consultas realizadas al cliente.

.....
.....
.....
.....
.....

3. Explique: “Riesgo Aceptable del Auditor”

.....
.....
.....
.....
.....

4. Paquita Navajas, una reconocida auditora financiera, en una determinación (auditoría) realizada a la empresa “Cuchillos Seguros S.A.” ha detectado que en la cuenta de “provisiones” existe un valor de \$20,000; sin embargo, esta empresa ha perdido un juicio que un cliente le había seguido, por lo que tendría que pagar una indemnización de \$850,000. ¿Considera usted que existe una subestimación en dicha cuenta? Justifique su respuesta en función de los conceptos asociados a la NIC 37.

.....
.....
.....
.....

5. Mencione las principales fuentes de información de las cuales el auditor puede tener conocimiento acerca de las obligaciones legales que tiene el cliente (ente económico que va a ser auditado)

.....
.....
.....
.....

6. Suponga que en una auditoría realizada a la empresa “Terramoda”, se sabe que el precio de mercado de su principal activo es igual a \$5000, mientras que los costes asociados a su venta equivalen al 10% de su valor de mercado. Por otro lado, este activo es capaz de generar flujos de ingresos de \$4000 anuales durante los 3 años que le quedan de vida útil, además se han estimado costes anuales de mantenimiento de \$500 y costes de operación de \$1000 durante los años de vida que le restan. Si la vida útil de este activo es de 5 años y en la actualidad tienen un valor en libros de \$8000. ¿Da lugar o no el registro de una pérdida por deterioro de valor? Justifique su respuesta. Use una tasa de descuento del 10% anual.