ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL

**INSTITUTO DE CIENCIAS MATEMÁTICAS**

## INGENIERÍA EN AUDITORIA Y CONTADURÍA PÚBLICA AUTORIZADA

**EXAMEN MEJORAMIENTO**  **MATERIA**: **FUNDAMENTOS DE AUDITORIA**

**FECHA: SEPTIEMBRE 10 de 2011 ALUMNO**: ...................................................

**TEMA 1** (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 2** (10 puntos)

Identifique a cuáles de los tres grupos de normas conocidos 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 3** (5 puntos)

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NUMERO** |  **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 4** (5 puntos)

A continuación se mencionan algunas actividades generales que amenazan la independencia del Contador, excepto cuáles?

a) Determinar qué recomendaciones deben implantarse.

b) Autorizar, ejecutar o consumar una transacción.

c) Elaborar los estados financieros

d) Tener en custodia los activos del cliente.

e) Preparar los documentos fuente (órdenes de compra, pedidos de los clientes, etc.)

f) Registro contable de las transacciones

**TEMA 5** (15 puntos)

Defina que son: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección.

**TEMA 6** (15 puntos)

Indique al menos 5 casos de fraude que pueden detectarse en una empresa al ser examinados los riesgos inherentes y de control

**TEMA 7** (10 puntos)

Qué se indica con la expresión riesgo de auditoría y como podría afectar el trabajo del auditor. Explique

**TEMA 8** (10 puntos)

Durante la conciliación de las cuentas bancarias en una auditoria, descubre que varios cheques de cantidades pequeñas llevan más de un año sin cobrarse. Requiere esto la intervención del auditor. Explique su respuesta?.

**TEMA 9** (10 puntos)

El control interno además de garantizar la confiabilidad de los datos contables, contribuye mucho a proteger a la empresa contra los errores y el fraude. Sin embargo, **existen limitaciones** que no permiten que se aplique adecuadamente el control interno. Anote 3 de ellas e indique qué podría hacer la Gerencia al respecto.

**TEMA 10** (10 puntos)

Usted como auditor ha comunicado al presidente de la empresa Corporación Andina varias debilidades materiales de control interno encontradas durante la auditoría. Al terminar la conversación, el presidente le dice que personalmente tomará medidas para remediar los problemas y que no hay motivos para que usted le informe al Consejo de Administración. Explica que el Consejo debería ocuparse de las grandes decisiones de políticas, y no de pequeños problemas administrativos. Cuál sería su respuesta, explique al respecto