|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  **FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**  **DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**  PRIMERA EVALUACIÓN DE FUNDAMENTOS DE AUDITORIA  DICIEMBRE 11 DE 2014 |  |

**COMPROMISO DE HONOR**

Yo, ……………………………………………………………………………………………al firmar este compromiso, reconozco que el presente examen está diseñado para ser resuelto de manera individual, que puedo usar una calculadora *ordinaria* para cálculos aritméticos, un lápiz o esferográfico; que solo puedo comunicarme con la persona responsable de la recepción del examen; y, cualquier instrumento de comunicación que hubiere traído, debo apagarlo y depositarlo en la parte anterior del aula, junto con algún otro material que se encuentre acompañándolo. No debo además, consultar libros, notas, ni apuntes adicionales a las que se entreguen en esta evaluación. Los temas debo desarrollarlos de manera ordenada.

***(Escriba aquí sus cuatro nombres)***

***Firmo al pie del presente compromiso, como constancia de haber leído y aceptar la declaración anterior.***

**Firma *NÚMERO DE MATRÍCULA:…………..… PARALELO:…………***

**TEMA 1** (10 puntos)

Cuál es el objetivo fundamental de una auditoría de estados financieros. Además, qué significa La frase utilizada por el auditor: “presentar razonablemente, en todos los aspectos importantes”.

**TEMA 2 (**5 puntos)

Mencione al menos tres casos en los cuales se requiere o se pide contratar un auditor externo para dictaminar sobre la objetividad de los estados financieros

**TEMA 3** (5 puntos)

A la auditora (CPA) de una empresa, su presidente le pide que firme conjuntamente cheques con el Tesorero cuando el gerente se ausente por viajes de negocios. Violará el Código de Conducta Profesional si acepta la petición? En caso de ser así cuál es la regla principal que viola ? Explique su respuesta.

**TEMA 4 (**5 puntos)

Al hablar de las limitaciones inherentes a una auditoría, se dice que el riesgo de no detectar representaciones erróneas resultantes de fraude es más alto que el riesgo de no detectar una representación errónea resultante de error. Está usted de acuerdo o no, explique por qué?

**TEMA 5** (10 puntos)

De el concepto de dilema ético. Anote brevemente un ejemplo de este tipo de dilema que haya enfrentado como alumno durante el desarrollo de su carrera, utilizando el modelo de toma de decisiones (5 pasos)

**TEMA 6** (10 puntos)

Todas las profesiones reconocidas poseen algunas características comunes (Código de Ética). Señale cuáles son esas características aplicadas a la contaduría pública. Explique brevemente

**TEMA 7** (10 puntos)

Defina que es riesgo de auditoría y riesgo inherente. De dos ejemplos de este último en el aspecto contable - financiero.

**TEMA 8** (5 puntos)

Identifique en el cuadro presentado las letras mayúsculas de las descripciones que correspondan a los procedimientos de auditoría.

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

**TEMA 9** (10 puntos)

Indique tres de las funciones que cumplen los documentos de trabajo, Anote tres ejemplos de éstos