|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  **FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**  **DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**  TERCERA EVALUACIÓN DE FUNDAMENTOS DE AUDITORIA  MARZO 5 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 (5 puntos)**

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

**TEMA 2 (5 puntos)**

El aporte del auditor externo es dar credibilidad a la información y que merezca la confianza de los extraños que utilizan la información para tomar decisiones en una empresa, por ejemplo para invertir o no. Mencione por lo menos tres de los usuarios de los informes de una auditoría financiera.

**TEMA 3 (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 contínua

**TEMA 4 (5 puntos)**

Seleccione la mejor respuesta a los siguientes enunciados

**a) Las tres normas de auditoría generalmente aceptadas clasificadas en el grupo de las normas de ejecución del trabajo pueden resumirse así:**

1) La necesidad de mantener la independencia en las actitudes mentales durante la auditoria

2) Los criterios para planear la auditoria y para obtener evidencia

3) Los criterios del contenido del informe de los auditores sobre los estados financieros

4) La competencia, la independencia y el rigor profesional que debe ejercerse al practicar una auditoria

**b) El grupo general de las normas de auditoría generalmente aceptadas requiere que:**

1) Los auditores mantengan una actitud mental independiente.

2) La auditoria se efectúa en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados

3) Se supervise adecuadamente a los asistentes, si los hay

4) El auditor llega a conocer bien el control interno

**TEMA 5 (5 puntos)**

Mencione por lo menos 3 ejemplos de actividades o situaciones dentro de la empresa que pueden amenazar la independencia del auditor

**TEMA 6 (5 puntos)**

Defina que es un 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 7 (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 8 (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. Explique

**TEMA 9 (5 puntos)**

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

**TEMA 10 (5 puntos)**

Qué es el Plan de Auditoría. Mencione al menos 3 de los aspectos más importantes que contiene

**TEMA 11 (5 puntos)**

Qué es el control interno y cuáles son sus objetivos

**TEMA 12 (5 puntos)**

Mencione 3 de las transacciones que aumentan y 3 que disminuyen la cuenta de efectivo