|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL**  **FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**  **DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS**  TERCERA EVALUACIÓN DE FUNDAMENTOS DE AUDITORIA  SEPTIEMBRE 24 DE 2015 |  |

**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)

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** (5 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 nombre del grupo que corresponda

|  |  |
| --- | --- |
| **NOMBRE DEL 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 solo de la Contaduría Pública sino de otras profesiones. Relacione las descripciones con los principios, anotando en los espacios respectivos, los números que les corresponda.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **#** | **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** (10 puntos)

El trabajo de auditoría se concentra en cinco afirmaciones que hace la gerencia sobre los estados financieros. Cuáles son esas afirmaciones

**TEMA 5 (**10 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 6** (10 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 7**  (10 puntos)

Mencione al menos 5 de los aspectos más importantes que contienen generalmente los planes de auditoría.

**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)

Qué es el control interno y cuáles son sus objetivos

**TEMA 10** (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 fuera así cuál es la regla o principio fundamental que viola?. Explique su respuesta.

### TEMA 11 (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 en la aplicación del control interno. Indique 3 de ellas. Explique.

**TEMA 12** (10 puntos)

Mencione 3 transacciones que aumentan el efectivo y 3 que lo disminuyen.