



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DEL LITORAL
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES Y MATEMÁTICAS**

DEPARTAMENTO DE MATEMÁTICAS

Año:2015	Período: Segundo Término
Materia: Fundamentos de Auditoría	Profesor:
Evaluación: Primera	Fecha: Diciembre 10 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.

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

"Como estudiante de ESPOL me comprometo a combatir la mediocridad y actuar con honestidad, por eso no copio ni dejo copiar".

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

TEMA 1 (5 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)

Las técnicas o procedimientos de auditoría tienen por objeto recabar evidencia concerniente a las cinco afirmaciones de la gerencia que están contenidas en los estados financieros. Indique cuáles son esas afirmaciones, explique

TEMA 4 (5 puntos)

Mencione por lo menos tres (3) ejemplos de acciones o funciones propias de una empresa, que en caso de ser realizadas por el auditor interno o externo pueden amenazar su independencia. Explique brevemente al respecto

TEMA 5 (5 puntos)

Luisa Martínez, directora de una gran corporación que tiene muchos accionistas y líneas de crédito con varios bancos, recomendó nombrar auditor interno a José Vargas, contador público certificado de una firma de auditoría externa que lleva algunos años haciéndole auditorías anuales a dicha corporación. En su opinión, esto aportaría ahorros considerables en los honorarios profesionales porque ya no se requerirían las auditorías anuales externas. Antes de que sea nombrado como auditor interno el señor Vargas debe renunciar a la firma de auditoría externa. Indique si está o no de acuerdo con la propuesta y explique sus razones.

TEMA 6 (5 puntos)

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

TEMA 7 (5 puntos)

Una ingeniera que trabaja en una fábrica de productos químicos descubre que se ha producido una fisura en un conducto por el que sale un líquido que contamina el ambiente. Para solucionar la avería es necesario cambiar unos elementos fundamentales de la producción y sería necesario parar durante un mes la fábrica.

La ingeniera ha comunicado de la avería al Director, pero este no quiere dejar de producir porque eso le haría perder mucho dinero y tendría que despedir algunos empleados, lo que supondría una importante crisis social en la zona.

Si no se arregla la avería la contaminación se incrementaría y repercutiría en la vida acuática y después en la de los habitantes del río que comen estos alimentos y se suministran el agua

Se pide: Desde el punto de vista del Código de Ética, ¿Cuál sería la postura del auditor frente a este hecho? (realice un análisis)

TEMA 8 (5 puntos)

Indique el concepto de riesgo inherente y anote tres características del negocio que pueden significar un alto riesgo inherente

TEMA 9 (5 puntos)

Anote tres de las técnicas de auditoría que son utilizadas para recabar la evidencia y fundamentar su informe y la descripción o utilidad de las mismas

TEMA 10 (5 puntos)

Los procedimientos de auditoría permiten al auditor sortear o minimizar los riesgos de error material compuesto de riesgo inherente y de control. Cite tres de las formas en que los auditores lo pueden hacer. Explique brevemente