

Roberto Merchán

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL

Examen de mejoramiento – Auditoría financiera

Nombre: _____

Fecha: _____

Elija la opción correcta

- i. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones acerca del monitoreo de controles es verdadera?
 - a) Controles que ocurren cada cierto tiempo antes que las transacciones hayan sido procesadas
 - b) Actividad que asegura que los controles continúan operando efectivamente para lo que fueron diseñados
 - c) Monitoreo de controles sirve para dar un seguimiento al cumplimiento de los objetivos anuales de una organización, por ejemplo: el cumplimiento del presupuesto de ventas
 - d) Son realizados por el nivel inmediato superior de la persona responsable de la transacción para prevenir la ocurrencia de un error.

- ii. ¿Cuál de los siguientes NO es un subcomponente del ambiente de control?
 - a. Comunicación de integridad y valores éticos
 - b. Asignación de autoridad y de responsabilidades
 - c. Compromiso con la competencia
 - d. Identificación de procesos, sistemas y ambiente computacional

- iii. ¿A través de qué acción las actividades de control afrontan el riesgo de auditoría y cualquier error material potencial en los estados financieros?
 - a. Prevención o detección
 - b. Monitoreo o detención
 - c. Monitoreo o prevención
 - d. Evaluación o validación

- iv. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones relacionada con el proceso de evaluación de riesgo por parte de la gerencia es verdadera?
 - a. El proceso de evaluación de riesgo es responsabilidad de auditoría interna.
 - b. Una entidad debe identificar, analizar y administrar el riesgo que afecta el logro de sus objetivos.
 - c. Una entidad necesita primero identificar los potenciales riesgos que pueden enfrentar y luego determinar sus objetivos.
 - d. El auditor puede obviar revisar el proceso de evaluación de riesgo si la evaluación de riesgo efectuada por él ha sido hecha en forma rigurosa, objetiva y completa.

- v. ¿Cuál es el impacto sobre las pruebas sustantivas para un área de auditoría cuando la satisfacción de auditoría obtenida de los controles aumenta de ninguna a alguna o limitada confianza?
 - a. Pruebas sustantivas no son requeridas.
 - b. El alcance de las pruebas sustantivas puede ser reducido.
 - c. Pruebas de detalle sustantivas no son requeridas.
 - d. Obtener satisfacción de auditoría de la aplicación de procedimientos analíticos podría no ser posible.

- vi. Cuando se establece la estrategia de auditoría, ¿cuál factor no es un propósito que justifica la determinación de los niveles de materialidad en la auditoría de estados financieros?
 - a. Determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría.
 - b. Determinar el error tolerable para muestreo de auditoría.
 - c. Identificar y evaluar el riesgo de error material.
 - d. Ninguna de las anteriores

- vii. Durante las reuniones iniciales con el cliente, usted descubre que el cliente tiene inventario en consignación. ¿Qué aserción de los estados financieros se ve afectada?