

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL LITORAL
Examen del segundo parcial – Auditoría financiera

Nombre: _____

Fecha: _____

Conteste las siguientes preguntas (6 ptos. cada una)

1. ¿Cuál de uno de los siguientes enunciados acerca del monitoreo de controles es verdadero?
 - a) Estos ocurren cada cierto tiempo antes de que las transacciones haya sido procesadas.
 - b) Aseguran que los controles continúan operando en forma efectiva y que fueron modificados apropiadamente en condiciones de cambio.
 - c) Están dirigidos a determinar si se cumplen o no ciertas métricas, por ejemplo, el presupuesto.
 - d) Son ejecutados por el nivel inmediato superior de la persona responsable de las transacciones o clases de transacciones para prevenir la ocurrencia de un error.

2. ¿Cuál de uno de los siguientes enunciados acerca del ambiente de control es verdadero?
 - a) La administración debe considerar todos los 7 subcomponentes del ambiente de control para entender y evaluar efectivamente el ambiente de control.
 - b) El ambiente de control es únicamente relevante en la fase de alcance y planificación de una auditoría.
 - c) Es evaluado a nivel de entidad y el auditor debe considerar también su impacto y la necesidad de cualquier evaluación a nivel de unidad de negocio.
 - d) El ambiente de control por sí mismo es suficiente para prevenir errores materiales.

3. Las cuatro categorías de los objetivos del procesamiento de la información son validación, integridad y :
 - a) Corte y exactitud.
 - b) Acceso restringido y exactitud.
 - c) Existencia y Derechos & Obligaciones.
 - d) Segregación de funciones y acceso restringido.

4. ¿Cuál es el impacto sobre pruebas sustantivas para las áreas relacionadas cuando el confort obtenido en controles se incrementa de ninguna a limitada confianza?
 - a) Pruebas sustantivas no son requeridas.
 - b) El alcance de los procedimientos sustantivos puede ser reducido.
 - c) Pruebas sustantivas de detalle no son requeridas.
 - d) La obtención de confort mediante procedimientos analíticos sustantivos no sería posible.

5. El evaluar el diseño de la efectividad de un control involucra la consideración de cuál de las siguientes?
 - a) Los resultados de las evaluaciones continuas de control.
 - b) Si los controles son capaces de prevenir errores materiales.
 - c) Si el control existe y está siendo usado por la entidad.
 - d) La efectividad operativa del control.

6. Cuando el auditor no busca obtener confort de los controles, ¿qué trabajo necesita hacer en relación a los controles, relevantes para la auditoría?
 - a) Entender el diseño de los controles únicamente.
 - b) Evaluar el diseño de los controles únicamente.