|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |



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.

 FIRMA NÚMERO DE MATRÍCULA:…………..…… PARALELO:….......

|  |  |
| --- | --- |
| **1.-**  | **TEORÍA.- ELIJA LA MEJOR RESPUESTA - OBJETIVOS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA (10 PUNTOS)** |
| **1.-** | Para determinar si todas las ventas se registraron, es decir para alcanzar el objetivo de integridad, los auditores deberán escoger una muestra de las transacciones en: |
| a. | Avisos de Cobros entregados a los clientes morosos. |
| b. | El diario de ventas. |
| c. | El mayor auxiliar de cuentas por cobrar. |
| d. |  Comprobantes de Egresos de Bodega y archivo de Guías de Remisión autorizadas por el Servicio de Rentas Internas por la movilización de la mercadería. |
| e. | Todas las anteriores |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | ¿Cuál de las siguientes es la mejor manera en que los auditores pueden determinar que cada uno de los nombres que aparecen en una nómina de una compañía corresponde a un empleado que de buena fe actualmente se encuentra trabajando? |
| a. |  A manera de prueba, observar en forma sorpresiva la distribución de cheques de pago que de manera habitual se efectúa en la compañía. |
| b. | Visitar las áreas de trabajo y verificar que los empleados existen, revisando sus documentos de identidad o sus números de identificación. |
| c. |  Analizar los nombres de los empleados que aparecen en las declaraciones de impuestos sobre la renta para verificar su concordancia con los registros contables correspondientes a la nómina. |
| d. | Analizar los registros de recursos humanos en lo relativo a exactitud e integridad. |
| e. | Ninguna de las anteriores. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.-** | De los procedimientos siguientes, ¿cuál tiene más probabilidades de ser incluido en la etapa de revisión final de una auditoría? |
| a. | Efectuar procedimientos analíticos. |
| b. | Confirmación de documentos por cobrar. |
| c. | Lograr entender el control interno. |
| d. | Observación del inventario. |
| e. | Ninguna de las anteriores. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4.-** | Con cuál de los siguientes procedimientos el Auditor lograría alcanzar el objetivo de verificar la existencia de la deuda que devenga intereses: |
| a. | Ejecutar pruebas de control. |  |  |  |  |
| b. | Revisar la presentación y revelación de la deuda en los Estados Financieros. |
| c. | Confirmar la deuda que devenga intereses con los tenedores o con las terceras partes pertinentes. |
| d. | Evaluar el control interno. |  |  |  |  |
| e. | Ninguna de las anteriores. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5.-** | Los procedimientos para identificar hechos que puedan requerir ajuste de, o revelación en, los estados financieros, serían realizados tan cerca como sea factible de la fecha del dictamen del auditor y ordinariamente incluyen lo siguiente: |
| a. | Investigar con la administración si han ocurrido hechos posteriores que podrían afectar a los Estados Financieros. |
| b. | Leer minutas de las juntas de accionistas, consejo de directores y comités ejecutivos llevadas a cabo después del final del período e investigar sobre asuntos discutidos en las juntas de las cuales aún no hay minuta disponible. |
| c. | Revisar procedimientos que la administración han establecido para asegurar que los hechos posteriores sean identificados. |
| d. | Investigar, o ampliar las investigaciones previas orales o escritas, con los abogados de la entidad respecto de litigios y reclamos. |
| e. | Todas las anteriores. |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | **INFORMES DE AUDITORÍA (25 PUNTOS)** |
|  | ¿Qué tipo de opinión en el Informe de los auditores se emitiría en cada uno de los casos siguientes (opinión sin salvedades, opinión con salvedades, opinión negativa, abstención de opinión)?. Justifique su respuesta. |
| **2.1.** | Al auditar la cuenta de inversiones a largo plazo (rubro representa el 90% del total de los Activos), un auditor se ve imposibilitado para obtener Estados Financieros auditados de un negocio en el que se hicieron inversiones ubicado en un país extranjero. Los auditores llegan a la conclusión de que es imposible obtener evidencia material competente suficiente acerca de la inversión. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.2.** | Una empresa cambia su método de valoración de las existencias del método del costo promedio ponderado a FIFO o PEPS (Primeras Entradas o Primeras Salidas). En Nota a los Estados Financieros se describe la naturaleza y la justificación de los cambios. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.3.** | La evidencia recopilada por el Auditor sustenta que existe una desviación muy material de los Estados Financieros con respecto a Normas Internacionales de Información Financiera, debido a un desacuerdo total sobre políticas contables y la revelación inadecuada. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.4.** | El despacho contable está auditando los Estados Financieros de XYZ Cía. Ltda. Algunos rubros no se presentan en concordancia con las Normas Internacionales de Información Financiera. El Auditor considera que el posible efecto de dichos ajustes no es tan importante y omnipresente sobre los Estados Financieros. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.5.** | Paris Company tiene inversiones importantes en acciones de compañías subsidiarias. Las acciones de compañías subsidiarias no se comercializan de manera activa en el mercado, y el compromiso con el despacho contable no es extensivo a ninguna compañía subsidiaria. . Debido a la naturaleza de los registros de la Compañía, no pudimos quedar satisfechos respecto de las cantidades de las inversiones por otros procedimientos de auditoría, sin embargo el despacho de Auditores Externos considera que los efectos de dichos ajustes si los hubiera no son tan importantes y omnipresentes sobre los Estados Financieros. |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DEL PATRIMONIO (25 PUNTOS)** |
|  | Completar los siguientes Papeles de Trabajo en una Auditoría de Patrimonio e identificarlos con los índices detallados a continuación: |
|  | **CÉDULA** |  | **ÍNDICE** |
|  | Sumaria (Detalle de Saldos Contables): |  |  | BA-1 |
|  | Detalle de Movimientos  |  |  |  | BA-2 |
|  | Evidenciar los procedimientos de auditoría con: |  |  |
|  | Marcas de revisión. |  |  |  |  |
|  | Referencias cruzadas por la información que coincida en ambas cédulas. |
|  | Nota: En la cédula del detalle de movimientos de Cuentas de Patrimonio incluir marcas de revisión por la documentación soporte que revisaría para verificar la razonabilidad de sus movimientos, y otras que considere necesarias. |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **ECUAMERICA DEL SUR S.A.** | Fecha:  |   |   |   |
| **PATRIMONIO** | Preparado por: |   |   |
| **SUMARIA** | Aprobado por: |   |   |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** |   |   |   |   |
|  |  |  |  |  |
| **GRUPO CONTABLE** |  |  |  |  | **31.12.20X1** |  |  |  | **31.12.20X0** |
| Patrimonio |  |  |  |  | $ 737.189 |  |  |  | $ 612.500 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **ECUAMERICA DEL SUR S.A.** | Fecha:  |   |  |   |
| **PATRIMONIO** | Preparado por: |   |   |
| **DETALLE DE MOVIMIENTOS** | Aprobado por: |   |   |
| **AL 31 DE DICIEMBRE DEL 20X1** |   |   |   |   |
| **CUENTAS** | **31/12/20X0** | **ALTAS** |  |  | **BAJAS** | **TRASPASOS** |  |  | **31/12/20X1** |
| Capital Social  |  437.500  |  43.750  |  |  |  |  |  |  |  481.250  |
| Reserva legal  |  43.750  |  -  |  |  |  |  6.563  |  |  |  50.313  |
| Reserva voluntaria |  87.500  |  -  |  |  |  |  37.187  |  |  |  124.687  |
| Prima en emisión de acciones  |  -  |  15.314  |  |  |  |  -  |  |  |  15.314  |
| Utilidad del Año |  43.750  |  65.625  |  |  |   |  (43.750) |  |  |  65.625  |
| **TOTAL** |  **612.500**  |  **124.689**  |  |  |  **-**  |  **-**  |  |  |  **737.189**  |