

- a. Valuación y asignación.
 - b. Derechos y obligaciones
 - c. Existencia
 - d. Integridad
 - e. Todas
- viii. El gerente del equipo tiene una preocupación respecto a la exactitud de las ventas y requiere que el equipo realice los procedimientos de auditoría pertinentes para probar la exactitud. ¿Cuál de los siguientes riesgos de auditoría se relacionan con la aserción de exactitud?
- a) Los descuentos en ventas pueden haber sido otorgados en montos mayores a los autorizados para lograr determinado objetivo de venta.
 - b) El cliente puede tener transacciones con partes relacionadas no divulgadas
 - c) La provisión de incobrables puede no ser suficiente para cubrir posibles pérdidas.
 - d) Ítems en tránsito pueden ser tratados como ventas cuando de hecho la propiedad del ítem aún no ha sido transferida al comprador.
- ix. Para uno de nuestros clientes, hemos requerido algunos documentos que usamos el año anterior para probar los controles. Los controles que probamos el año anterior fueron incluidos en nuestros papeles de trabajo de este año del cliente en referencia. Esta es la única documentación incluida en nuestros papeles de trabajo relacionada con los componentes del control interno. ¿Por qué este enfoque no es apropiado?
- a. Porque necesitamos documentar las actividades de control que van a ser probadas este año, y no las actividades de control que fueron probadas el año anterior.
 - b. Porque nosotros debemos comprender y evaluar todos los componentes del COSO por el período bajo revisión antes de empezar con la validación de controles.
 - c. Porque nosotros no deberíamos solicitar los mismos documentos que usamos el año anterior para reducir la eficiencia de la prueba.
 - d. Porque nosotros debemos probar los controles generales de computación antes de validar controles así como su impacto en nuestra evaluación general del control interno.
- x. El gerente de cuentas por cobrar del cliente es responsable de determinar la provisión de cuentas dudosas en forma mensual. ¿Cuál sería la mejor descripción de esta responsabilidad?
- a. Una actividad
 - b. Un control de aplicación
 - c. Una evaluación de desempeño del negocio
 - d. Un control de procesamiento de la información
- xi. Una compañía que produce cereales para desayuno el supervisor de planta realiza semanalmente una conciliación para chequear la conversión real de materias primas a producto terminado y desperdicios y analiza las variaciones. ¿Qué tipo de actividad de control es?
- Control de aplicación
 - Segregación de funciones
 - Control físico
 - Evaluaciones de desempeño
- xii. Para uno de sus clientes, usted puede validar el control "El Standard report es creado para las diferencias en los precios y cantidades entre los bienes recibidos y los bienes ordenados, los cuales son revisados regularmente y las diferencias son investigadas en forma oportuna por la gerencia dentro del proceso de compras de mercaderías. ¿Qué aserción cubre este control?
- Existencia
 - Exactitud
 - Integridad
 - Valuación