

- c) Entender y evaluar el diseño e implementación de los controles
- d) Ningún trabajo es requerido.

7. ¿Cuándo el auditor debe considerar enviar confirmación a los bancos?

- a) Siempre
- b) Algunas veces, dependiendo de la materialidad del saldo de la cuenta
- c) Algunas veces, dependiendo de la existencia de restricciones o arreglos significativos.
- d) Nunca

8. Durante el curso de la auditoría, el auditor descubre que el mismo contador, quien prepara el rol de pagos mensual, tiene acceso de editor a los datos fijos relacionados con los empleados de la compañía. ¿Qué es lo que significativamente representa esta situación?

- a) esto es normal, como contador se supone que debe tener acceso a los datos fijos de la base de empleados.
- b) hay una falta de segregación de funciones que podrían conllevar a un fraude
- c) esto es inusual, pero puede reflejar circunstancias particulares de la estructura organizacional del cliente.

9. El 50% de las cuentas por cobrar circularizadas por el auditor generaron respuestas de los clientes que indicaban "Lamentamos no poder confirmar el saldo que uds. Solicitan puesto que nuestros sistemas nos impide abrir ítem por ítem el mayor general". ¿Cuál de los siguientes cursos de acción no sería el más apropiado? (Puede elegir más de una opción)

- a) Concluir que trabajo adicional no es necesario
- b) Preguntar a los clientes en cuestión que confirmen ciertas transacciones, en lugar de saldos.
- c) Vouchear los cobros relacionados con los saldos no confirmados.
- d) Obtener representaciones de la gerencia de la Compañía que los montos mostrados como saldos pendientes de cobro al cierre del año son verdaderos, y por lo tanto, no se requiere de trabajo adicional.

10. ¿Cuál de los siguientes enunciados es correcto?

Si obtenemos suficiente confort de los controles del cliente durante el año en ausencia de riesgos claves, al cierre del año debemos:

- a) No hacer más pruebas
- b) Efectuar más procedimientos analíticos sustantivos.
- c) Efectuar más procedimientos sustantivos de detalle.

11. Una confirmación de las cuentas por cobrar clientes de una compañía provee confort de auditoría en relación a su: (Puede elegir más de una opción)

- a) integridad
- b) existencia
- c) corte
- d) valuación

12. ¿Cuál de las siguientes actividades de control directamente soportan los objetivos del procesamiento de la información de integridad, validación, exactitud y acceso restringido? (Puede elegir más de una opción)