

AÑO: 20201- 2022	PERÍODO ACADÉMICO: Ordinario 1
MATERIA: Auditoría Financiera	PROFESOR: CPA. Yessenia González M.
EVALUACIÓN: Segunda	FECHA: septiembre 2 del 2021
ALUMNO:	

Nota 1: En el tema 1 - Teoría - Informe de auditoría - Tipo de Opinión - Escoja la alternativa correcta se elabora banco de 3 preguntas de combinaciones, se programa para que el sistema sidweb seleccione una pregunta por alumno, mezcle aleatoriamente las respuestas, no permita múltiples intentos, muestre una pregunta a la vez, y bloquee las preguntas después de responderlas.

Nota 2: En el tema 2 – Auditoría de Cuentas por Cobrar, Documentos por Cobrar, e Ingresos procedentes de Contratos con Clientes - Seleccione la respuesta correcta para cada una de las siguientes preguntas o situaciones, se elabora banco de 17 preguntas, y se programa para que el sistema sidweb seleccione 7 preguntas por alumno, mezcle aleatoriamente las respuestas, no permita múltiples intentos, muestre una pregunta a la vez, y bloquee las preguntas después de responderlas.

QUESTION BANK - TOPIC 1 - THEORY

	SITUATION OR BASIS FOR OPINION	FORM OF OPINION
1	The Auditor is auditing the Financial Statements to be included in the annual report to shareholders of XYZ Company, a regulated company. XYZ's financial statements are prepared as prescribed by a government regulatory entity and some items are not presented in accordance with International Financial Reporting Standards. Adjustments are material, but not pervasive in the Financial Statements.	
2	The auditors decide not to make reference to the report of a component auditor that audited a portion of group financial statements.	

3	<p>The Group's investment in its joint venture XYZ Company is carried at xxx on the Group's consolidated statement of financial position, which represents over 90% of the Group's net assets as at December 31, 20X1. We were not allowed access to the management and the auditors of XYZ Company, including XYZ Company's auditors' audit documentation. As a result, we were unable to determine whether any adjustments were necessary in respect of the Group's proportional share of XYZ Company's assets that it controls jointly, its proportional share of XYZ Company's liabilities for which it is jointly responsible, its proportional share of XYZ's income and expenses for the year, and the elements making up the consolidated statement of changes in equity and the consolidated cash flow statement.</p>
4	<p>ABC Company owns substantial properties, plant and equipment that have appreciated significantly in value since the date of purchase. The properties were appraised and are reported in the balance sheet revalued amount, being its fair value at the date of the revaluation less any subsequent accumulated depreciation and subsequent accumulated impairment losses. with related disclosures. The CPAs believe that values reported in the balance sheet reasonably estimate the assets.</p>
5	<p>The auditor is unable to obtain sufficient appropriate audit evidence on which to base the opinion, but the auditor concludes that the possible effects on the financial statements of undetected misstatements, if any, could be material but not pervasive.</p>

SEGUNDA EVALUACIÓN - TEMA 2 - AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR, DOCUMENTOS POR COBRAR, E INGRESOS PROCEDENTES DE CONTRATOS CON CLIENTES - SELECCIONE LA RESPUESTA CORRECTA PARA CADA UNA DE LAS SIGUIENTES PREGUNTAS O SITUACIONES. (17.5 PUNTOS)

- a Cuál de los siguientes pasos usted considera que debería ser el primero, si al enviar la primera confirmación de saldos al cliente, usted determina que la dirección del cliente no se encuentra actualizada?
- 1 Revisar soportes por el origen de la deuda y cobro posterior de la misma.
 - 2 Verificar si se trata de transacciones entre partes relacionadas.
 - 3 Enviar una segunda confirmación de saldos con la dirección actualizada del cliente.
 - 4 No hacer nada, considerando que ya se confirmó que la dirección está desactualizada.

- b.** Si la compañía auditada recibe un cheque del cliente y lo deposita el 30 de diciembre del 20X1; pero el Banco lo acreditó en la cuenta bancaria del cliente el 02 de enero del 20X2, y se registró el abono a las cuentas por cobrar el 02 de enero del 20X2, ante esta situación el Auditor al analizar la razonabilidad contable debe:
- 1 Proponer un ajuste considerando que se debió registrar el abono a las cuentas por cobrar del cliente en el 30 de diciembre del año 20X1.
 - 2 Sugerir que se efectúen las retenciones en la fuente el 30 de diciembre del 20X1.
 - 3 No proponer ningún ajuste, es correcto que se haya efectuado el registro del abono a las cuentas por cobrar el 02 de enero del 20X2.
 - 4 Recomendar el despido del personal encargado del registro.
- c.** Si la compañía auditada registró contablemente una venta a crédito en el ejercicio actual por mercadería entregada a consignación que el cliente aún mantiene en existencia a la fecha de corte de la auditoría, usted como Auditor al analizar la razonabilidad contable debe:
- 1 Proponer un ajuste del reverso de la venta y el costo de la venta.
 - 2 No proponer ningún ajuste
 - 3 Sugerir acciones legales en contra del cliente.
 - 4 Recomendar que el cliente devuelva la mercadería no vendida.
- d.** La solicitud de confirmación negativa es:
- 1 Una solicitud dirigida al deudor solicitándole que conteste solo si lo desea.
 - 2 Una solicitud dirigida al deudor pidiéndole una respuesta.
 - 3 Una comunicación dirigida a la compañía deudora pidiéndole que avise a los auditores sólo si el saldo es incorrecto.
 - 4 Una prueba de control.
- e.** Cuando en la confirmación de Cuentas por Cobrar no se obtiene del deudor una respuesta luego de varios envíos de comunicaciones, se debe primero:
- 1 Evaluar controles internos.
 - 2 Emitir inmediatamente una opinión adversa acerca de la razonabilidad de las cifras expuestas en los Estados Financieros.
 - 3 Aplicar procedimientos alternativos de auditoría.
 - 4 Considerar una abstención de opinión.

- f.** Identifique el control que es más probable que evite el encubrimiento de una escasez de efectivo resultante de la cancelación indebida de una cuenta por cobrar comercial:
- 1 Las cancelaciones deben ser aprobadas por un funcionario responsable después de revisar las recomendaciones del departamento de Crédito y la evidencia de respaldo.
 - 2 Las cancelaciones deben ser aprobadas por el departamento de Cobranzas.
 - 3 Las cancelaciones deben ser autorizadas por el departamento de Embarque.
 - 4 Las cancelaciones deben estar respaldadas por un programa de antigüedad que muestre que solo se han cancelado las cuentas por cobrar vencidas por varios meses.
- g.** XYZ, CPA, está auditando los estados financieros de un pequeño municipio rural. Los saldos por cobrar representan los impuestos inmobiliarios morosos de los residentes. El control interno en el municipio es débil. Para determinar la existencia de los saldos de las cuentas por cobrar a la fecha del balance, XYZ probablemente hará lo siguiente:
- 1 Enviará solicitudes de confirmación positivas.
 - 2 Enviará solicitudes de confirmación negativas.
 - 3 Examinará la evidencia de cobros de efectivo posteriores.
 - 4 Inspeccionará los registros internos, como copias de las facturas de impuestos que se enviaron por correo a los residentes.