

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.-** | 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. | 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. | | | | | |
| b. | Investigar, o ampliar las investigaciones previas orales o escritas, con los abogados de la entidad respecto de litigios y reclamos. | | | | | |
| c. | Investigar con la administración si han ocurrido hechos posteriores que podrían afectar a los Estados Financieros. | | | | | |
| d. | Revisar procedimientos que la administración han establecido para asegurar que los hechos posteriores sean identificados. | | | | | |
| e. | Todas las anteriores | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | Con cuál de los siguientes procedimientos el Auditor lograría alcanzar el objetivo de verificar la existencia de la deuda que devenga intereses: | | | | | |
| a. | Confirmar la deuda que devenga intereses con los tenedores o con las terceras partes pertinentes. | | | | | |
| b. | Evaluar el control interno. | |  |  |  |  |
| c. | Ejecutar pruebas de control. | |  |  |  |  |
| d. | Revisar la presentación y revelación de la deuda en los Estados Financieros. | | | | | |
| e. | Ninguna de las anteriores | |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.-** | ¿Cuál de las siguientes enunciados son verdaderos, cuando evaluamos aseveraciones equívocas? | | | | | |
| a. | No se deben de incluir los ajustes identificados y registrados por la Gerencia ya que estos no son considerados aseveraciones equívocas, sino correcciones realizadas durante el proceso de cierre normal de la gerencia. | | | | | |
| b. | Los aseveraciones equívocas determinadas por el auditor y corregidas por la Compañía, son acumuladas en la planilla o resumen de ajustes | | | | | |
| c. | Los encargados de revisar los papeles de trabajo, son responsables de asegurarse que todos las aseveraciones equívocas identificadas que están por encima de nuestro importe nominal , corregidos o no corregidos estén acumulados en la planilla o resumen de ajustes. | | | | | |
| d. | Todas las anteriores. | | | | | |
| e. | Ninguna de las anteriores. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4.-** | ¿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. | 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. | | | | | |
| b. | Analizar los registros de recursos humanos en lo relativo a exactitud e integridad. | | | | | |
| c. | A manera de prueba, observar en forma sorpresiva la distribución de cheques de pago que de manera habitual se efectúa en la compañía. | | | | | |
| d. | Visitar las áreas de trabajo y verificar que los empleados existen, revisando sus documentos de identidad o sus números de identificación. | | | | | |
| e. | Ninguna de las anteriores. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **5.-** | 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. | El mayor auxiliar de cuentas por cobrar. | | | | | |
| b. | Comprobantes de Egresos de Bodega y archivo de Guías de Remisión autorizadas por el Servicio de Rentas Internas por la movilización de la mercadería. | | | | | |
| c. | Avisos de Cobros entregados a los clientes morosos. | | | | | |
| d. | El diario de ventas. | | | | | |
| e. | Todas las anteriores | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **2.-** | **HECHOS POSTERIORES (10 PUNTOS)** | | | | | |
|  | En conexión con la auditoría que está usted efectuando de los Estados Financieros de la Compañía XYZ, correspondiente al año que terminó el 31 de diciembre del 20X1, la revisión que llevó a cabo de los eventos subsecuentes reveló los aspectos siguientes. Suponga que esos aspectos le llamaron la atención antes de que terminara de elaborar su recomendación del trabajo de auditoría de campo. Seleccione una sola alternativa e indique si los hechos posteriores detallados a continuación requieren revelación en Notas a los Estados Financieros o ajustes: | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **No.** | **EVENTO SUBSECUENTE** | | | | **ESTADOS FINANCIEROS** | |
| **AJUSTES** | **REVELACIÓN EN NOTA** |
| **1.-** | La determinación, con posterioridad a la fecha del balance, del importe de la participación en las ganancias netas o de los pagos por incentivos, si en la fecha del balance la entidad tiene la obligación, ya sea de carácter legal o implícita, de efectuar tales pagos, como resultado de hechos anteriores a esa fecha. | | | |  |  |
| **2.-** | El inicio de litigios importantes, surgidos exclusivamente como consecuencia de eventos posteriores a la fecha de los Estados Financieros. | | | |  |  |
| **3.-** | Una combinación de negocios significativa, que haya tenido lugar después de la fecha de los Estados Financieros. | | | |  |  |
| **4.-** | Poco después de la fecha del Balance General, un cliente se declara en bancarrota, con la consecuencia de que un documento por cobrar de considerable cuantía que antes se consideraba como cobrable en su totalidad ahora aparece ser incobrable. La quiebra del cliente fue resultado de un deterioro constante de su posición financiera, el evento subsecuente aporta evidencia de que en realidad el documento por cobrar era incobrable a fin de año. | | | |  |  |
| **5.-** | Las variaciones en los tipos impositivos aprobados o anunciados con posterioridad a la fecha del Balance, que vayan a tener un efecto significativo en los Activos y Pasivos por Impuestos Corrientes o Diferidos. | | | |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.-** | **INFORMES DE AUDITORÍA (20 PUNTOS)** | | | | | |
|  | ¿Qué tipo de opinión en el Informe de los auditores se emitiría en cada uno de los casos siguientes (opinión sin salvedades, opinión sin salvedades con párrafo de énfasis - lenguaje explicativo, opinión con salvedades, opinión negativa, abstención de opinión)? Justifique su respuesta. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.1.** | 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.2.** | Al auditar la cuenta de inversiones a largo plazo (rubro representa el 95% 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 apropiada acerca de la inversión, y consideran que el posible efecto de está limitación en el alcance es tan importante y omnipresente. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.3.** | La Compañía en el año X3 (ejercicio anterior) fue auditado por otros auditores cuya fecha de emisión fue 12 de mayo de X4.  Para la auditoría X4 (ejercicio actual), cual debería ser la opinión del auditor actual respecto a la situación citada; además el Auditor considera que los Estados Financieros en su conjunto cumplen con Normas Internacionales de Información Financiera. | | | | | |
|  |  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.4.** | 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **3.5.** | 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. | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **4.-** | **PAPELES DE TRABAJO Y PROCEDIMIENTOS EN UNA AUDITORÍA DEL PATRIMONIO (20 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. | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **GRUPO 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 |  |  |  |  | $ 245,730 |  |  |  | $ 204,167 |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **GRUPO 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 | 145,833 | 14,583 |  |  |  | - |  |  | 160,417 |
| Reserva legal | 14,583 | - |  |  |  | 2,188 |  |  | 16,771 |
| Reserva voluntaria | 29,167 | - |  |  |  | 19,688 |  |  | 48,854 |
| Prima en emisión de acciones | - | 5,105 |  |  |  | - |  |  | 5,105 |
| Utilidad del Año | 14,583 | 21,875 |  |  |  | (21,875) |  |  | 14,583 |
| **TOTAL** | **204,167** | **41,563** |  |  | **-** | **-** |  |  | **245,730** |