



## Carrera de Contador Público Auditor

### Examen de Título – noviembre 2024

#### INFORMACIÓN IMPORTANTE PARA LA EVALUACIÓN:

1. Sólo se permite el uso del **libro** o **anillado** de \_\_\_\_\_ original y Norma \_\_\_\_\_ (en hoja, **NO** en formato electrónico)
2. No se permiten HOJAS SUELTAS NI RESÚMENES PERSONALES.
3. No se permite uso de celulares, computadores, tablet o dispositivos electrónicos)
4. Todas las respuestas deben estar totalmente argumentadas, justificadas y contextualizadas a un ejemplo. **NO** se aceptarán o **VALORIZARÁN** respuestas basadas en **TRANSCRIPCIONES** de \_\_\_\_\_ y/o Norma \_\_\_\_\_, según corresponda.
5. No transgreda los artículos del REGLAMENTO DE EXAMEN DE TITULO 2017.
6. **LA COMPRENSIÓN DE SUS RESPUESTAS ES RESPONSABILIDAD DEL ALUMNO; POR TAL MOTIVO LA LETRA Y REDACCIÓN DE CADA UNA DE ELLAS ES FUNDAMENTAL. NO SE EVALUARAN AQUELLAS RESPUESTAS ILEGIBLES O INCOMPENSIBLES.**
7. Desarrolle sus respuestas sólo con lápiz de pasta azul o negro. Las respuestas con lápiz grafito no tendrán derecho a re corrección.

## SECCIÓN I. Preguntas Abiertas/desarrollo

### I. (28 puntos)

A continuación, se le entrega una serie de preguntas las cuales debe contestar en el recuadro determinado (Contestar en Letra Clara y Legible)

a) Al efectuar la auditoría a las inversiones en empresas relacionadas nos encontramos con la siguiente información:

Inversión Empresas Relacionadas			
01.01.	11.040.000	480.000	31.12
31.12.	5.360.000		
SD			
		Validación	

Inversión Empresas Relacionadas			
01.01.	11.040.000	480.000	31.12
31.12.	5.360.000	1.608.000	P
P	5.600.000		
P	1.600.000		
23.600.000		2.088.000	
SD		21.512.000	
80%			
		Validación	
26.890.000		21.512.000	

	Capital emitido	Resultados acumulados	Otras Reservas	Patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora	No controladora	Patrimonio total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
<b>Saldos al 1 de enero de 2024</b>	<b>12.000.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>500.000</b>	<b>13.800.000</b>	<b>600.000</b>	<b>14.400.000</b>
<b>Cambios en el patrimonio:</b>						
Retasación Propiedades, plantas y equipos	-	-	7.000.000	7.000.000	-	7.000.000
Retasación Intangibles (marcas)	-	-	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000
Dividendos Provisorios	-	-600.000	-	-600.000	-	-600.000
Dividendos Definitivos	-	-2.010.000	-	-2.010.000	-	-2.010.000
Utilidad del ejercicio	-	6.700.000	-	6.700.000	268.000	6.968.000
<b>Total cambios en el patrimonio</b>	<b>-</b>	<b>4.090.000</b>	<b>9.000.000</b>	<b>13.090.000</b>	<b>268.000</b>	<b>13.358.000</b>
<b>Saldos al 31 de diciembre de 2024</b>	<b>12.000.000</b>	<b>5.390.000</b>	<b>9.500.000</b>	<b>26.890.000</b>	<b>868.000</b>	<b>27.758.000</b>

Desarrolle los ajustes de auditoría correspondientes en M\$ (7 puntos):

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>-1-</b>		
Activo	Inversión Empresas Relacionadas	5.600.000	
Patrimonio	Otras Reservas		5.600.000
<b>Glosa:</b> Reconocimiento de tasación de ppe			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>-2-</b>		
Activo	Inversión Empresas Relacionadas	1.600.000	
Patrimonio	Otras Reservas		1.600.000
<b>Glosa:</b> Reconocimiento de tasación de Intangibles			

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	<b>-3-</b>		
Activo	Cuentas por Cobrar Dividendos	1.608.000	
Activo	Inversión Empresas Relacionadas		1.608.000
<b>Glosa:</b> Reconocimiento de tasación de Intangibles			

b) La entidad tiene la siguiente información para la asignación del goodwill (7 puntos):

- Valor Edificio Tributario \$150.000.000
- Valor de adquisición de la empresa \$350.000.000
- Capital Propio Tributario \$20.000.000

Valor Corriente en Plaza
450.000.000
480.000.000
400.000.000
470.000.000
430.000.000

Goodwill	
330.000.000	
Promedio	450.000.000
	480.000.000
	470.000.000
	450.000.000
	430.000.000
	400.000.000

Ley	Activo no monetario	Valor Tributario	Valor Corriente en Plaza	Goodwill asignable	Valor Final	Gasto Diferido	Activo Intangible
Sin ley	Edificio	150.000.000	450.000.000	330.000.000	480.000.000	-	-
Ley 20.630	Edificio	150.000.000	450.000.000	300.000.000	450.000.000	30.000.000	-
Ley 20.780	Edificio	150.000.000	450.000.000	300.000.000	450.000.000	-	30.000.000

Como se aprecia, antes de la Ley N° 20.630 el goodwill se asignaba en su totalidad al activo no monetario, con el consiguiente cargo a resultado, para efectos del ejemplo, a través de la depreciación o como mayor costo en caso de enajenación. Con la entrada en vigor de la Ley N° 20.630 el goodwill sólo podía asignarse al activo no monetario hasta el valor corriente en plaza de dicho bien, correspondiendo la parte no asignada a un gasto diferido amortizable en cuotas iguales en un lapso de 10 años. Finalmente, con la entrada en vigor de la Ley N° 20.780, el monto del goodwill no asignable pasa a ser un activo intangible el cual sólo generará efectos en los resultados de la sociedad absorbente al momento de la disolución o término de giro de la empresa.

c) **Comente la diferencia entre la contabilidad financiera v/s la contabilidad tributaria (7 puntos):**

<b>Contabilidad Financiera</b>	<b>Contabilidad Tributaria</b>
<p>Permite que la información contable, traducida en estados financieros, se elabore, bajo un enfoque globalizado. Dicha información, no obstante, incorpora juicios y criterios vinculados a la gestión de recursos económicos de los administradores, que permiten obtener datos útiles para tomar decisiones a múltiples usuarios.</p> <p>Aplicación Obligatoria</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Grandes empresas desde el 2009</li> <li>○ Pequeñas empresas desde el 2013</li> </ul>	<p>Tiene como objetivo proporcionar una metodología que permita, entre otros, determinar una base sobre la cual calcular el Impuesto a la Renta.</p> <p>Oficio 293 del 26 de enero de 2006, señala que los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo con los principios contables generalmente aceptados en Chile regulados por el Colegio de Contadores de Chile A.G. y la superintendencia correspondiente.</p>

d) **Detalle las siete formas de medición de los estados financieros (7 puntos):**

1	<b>Costo histórico</b>
2	<b>Valor neto realizable</b>
3	<b>Valor razonable</b>
4	<b>Valor en uso</b>
5	<b>Valor actual</b>
6	<b>Costo atribuido</b>
7	<b>Costo revaluado</b>

## SECCIÓN II. Preguntas de alternativa II. (30 puntos)

A continuación, se le entrega una serie de preguntas las cuales cuentan con su alternativa correcta, marque con un círculo la alternativa (30 puntos, 2 puntos por pregunta)

1. Las Categorías de Activos financieros son las siguientes:

- a) Activos corrientes y no corrientes
- b) Mercados activos 1 – Mercados no activos 2 – Mercados no activos 3
- c) Activos para negociar, disponibles para la venta y cuentas por cobrar
- d) Activos y pasivos medidos a valor razonable
- e) b y c
- f) Todas las anteriores

2. Los intereses de un arriendo operativo de un canon anual de 190 UF, que tasa de interés se debería tomar en consideración:

- a) Arriendos hasta 200 UF anuales, tasa de interés 12% anual
- b) Arriendos sobre 200 hasta 2.000 UF anuales, tasa de interés 8% anual
- c) Arriendos sobre 2.000 UF hasta 2.350 UF anuales, tasa de interés 7% anual
- d) Arriendos sobre 2.351 UF anuales, tasa de interés 5% anual
- e) Ninguna de las anteriores

3. Se aplica NIIF en Chile, de acuerdo con las siguientes fechas:

- a) Empresas que cotizan en bolsa de valores desde el 2009
- b) Empresas que no cotizan en bolsa de valores desde 2013
- c) Según el boletín técnico del colegio de contadores todas las empresas lo deben aplicar desde el año 2013
- d) a y b
- e) Todas las anteriores

4. La Frecuencia de la información para entidades no reguladas por la Comisión para el mercado financiero que son auditadas son:

- f) 4 reportes trimestrales
- g) 2 reportes semestrales
- h) 1 reporte anual
- i) No se debe presentar reportes a la CMF
- j) Se debe reportar en abril de cada año al SII
- k) Ninguna de las anteriores

**5. Para que cumpla la definición de arriendos se debe tener la siguiente característica:**

- a) La empresa tener la opción de cambiar un activo por otro en cualquier momento
- b) El proveedor del arriendo tener la capacidad de sustituir el activo
- c) No se pueden cambiar los activos y se deben identificar con algún número único.
- d) El proveedor no puede cambiar el activo
- e) **c y d**
- f) Ninguna de las anteriores

**6. ¿Cuál de las siguientes condiciones probablemente indique la existencia de un riesgo de incorrección material?**

- 1. La aplicación de nuevos pronunciamientos en el área contable
  - 2. Cambios en el entorno de la TI
  - 3. Una expansión hacia nuevos emplazamientos
  - 4. Un alto nivel de regulación compleja
- a) 1 y 3
  - b) 1 y 4
  - c) 2, 3 y 4
  - d) Solo 1
  - e) **Todas las anteriores**
  - f) Ninguna de las anteriores

**7. El vendedor - arrendatario en un leaseback debe:**

- a) Desreconocer la Propiedad Planta y Equipo
- b) Contabilizar un activo por derecho de uso
- c) Genera una ganancia o pérdida por la diferencia de valor del activo y el valor descontado
- d) **Todas las anteriores**
- e) a y b
- f) Ninguna de las anteriores

**8. Para revalorizar una propiedad planta y equipo se debe contar con la siguiente información:**

- a) Valores comparativos de activos similares en las mismas condiciones
- b) Cumplir con la fiabilidad teniendo a lo menos 3 comparables
- c) En un aumento de la PPE, afectar la cuenta patrimonial de otras reservas
- d) Valor Razonable de la Bolsa de Valores
- e) Todas las anteriores
- f) **a, b y c**

**9. Las Corrección Monetaria se aplica dependiendo de:**

- a) Bajo NIIF, se aplica cuando un país se encuentre en una economía hiperinflacionaria
- b) Bajo NIIF, se aplica corrección monetaria a los activos no monetarios cuando la inflación en los últimos 3 años se acerque a un 300%
- c) Se corrigen los activos no monetarios que sean de una moneda distinta a la funcional
- d) Según la Ley sobre Impuesto a la Renta se aplica corrección monetaria al régimen de 14(a) a los activos y pasivos no monetarios
- e) Todas las anteriores
- f) **a y d**

**10. El auditor deberá expresar una opinión con salvedades por imposibilidad de obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en caso de que la dirección:**

- a) Designe al auditor luego del conteo físico del inventario al cierre del ejercicio
- b) No existen las opiniones con salvedades
- c) Solicite que ciertos clientes sean excluidos de la circularización de los saldos de cuentas al cierre del ejercicio
- d) Se niegue a confirmar en una manifestación escrita el resultado probable de un reclamo legal pendiente
- e) **Niegue al auditor acceso a las actas de las reuniones de directorio**
- f) a, c y d

**11. Los estados financieros de una empresa incluyen un saldo adeudado por un cliente que es significativo. Los auditores no creen que dicho saldo vaya a ser cancelado. ¿Cómo deberá ser el informe del auditor?**

- a) Sin modificaciones
- b) Abstención de opinión
- c) Opinión adversa
- d) Opinión Razonable
- e) **Opinión con salvedades**
- f) Ninguna de las anteriores

**12. El oficio 293 del 26 de enero de 2006 señala:**

- a) Los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo a principios contables generalmente aceptados por la SVS actual CMF aprobados por el Colegio Nacional de Contadores de Chile A.G.
- b) Los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo a principios contables generalmente por el SII
- c) Los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo a principios contables generalmente aceptados por el Colegio de Auditores de Chile A.G. y la Superintendencia Correspondiente
- d) Todas las anteriores
- e) **Ninguna de las anteriores**

13. Un extracto de la descripción de los sistemas de un supermercado establece que todo el dinero en efectivo recibido por los cajeros durante el día debe ser depositado en la caja fuerte nocturna por el gerente de la tienda antes de la finalización de la jornada comercial.

Los tipos de control utilizados en esta parte del sistema son:

- a) Control físico
- b) Separación de tareas
- c) Supervisión y separación de tareas
- d) Control contable y físico
- e) Autorización y control físico
- f) a y b

14. El principal objetivo de los procedimientos analíticos en la etapa de planificación de la auditoría es:

- a) Reducir el alcance de los demás procedimientos de auditoría necesarios durante la auditoría
- b) Realizar "verificaciones mediante totales de control"
- c) Confirmar la uniformidad de los estados financieros en su conjunto
- d) Identificar el área de riesgo potencial
- e) Todas las anteriores
- f) a y c

15. Un auditor planea fiarse del sistema de controles internos con respecto a las compras y los pagos, y diseña pruebas de control para asegurarse de que los controles han estado operando de manera efectiva durante todo el período contable. Los resultados de las pruebas muestran que uno de los controles no operó de manera efectiva durante un mes en el año, en el que se contrató un empleado administrativo temporal. El seguimiento de las desviaciones muestra que no generaron errores en los registros contables. ¿Cuál de las siguientes conclusiones será la más apropiada?

- a) El control no es confiable y por lo tanto el nivel de los procedimientos sustantivos no puede reducirse
- b) El nivel de los procedimientos sustantivos puede ser reducido durante el año pero el error debe ser informado a la dirección
- c) Debe identificarse y evaluarse un control alternativo para el total del período contable antes de adoptar cualquier decisión con respecto al nivel de los procedimientos sustantivos
- d) Ninguna de las anteriores
- e) El nivel de los procedimientos sustantivos puede ser reducido durante once meses y el mes restante evaluado como una población aparte
- f) a y c

### SECCIÓN III. Ejercicios Prácticos

#### III. (42 puntos)

a) La sociedad tiene el arriendo de una oficina con las siguientes características (22 puntos):

- 1) Canon mensual de 170 UF
- 2) Contrato por 1 año con la intención de renovar
- 3) Fecha de arriendo 30 de noviembre
- 4) Vida útil de la oficina 60 años
- 5) Pago de primera cuota el 30 de diciembre
- 6) Datos:
  - Tasa de interés para arriendos hasta 1.000 UF 8%
  - Tasa de interés para arriendos hasta 2.000 UF 7%
  - Tasa de interés para arriendos sobre 2.000 UF 6%
  - UF 01 noviembre 40.400,45 - UF 30 noviembre 41.634,34 – UF 30 diciembre 41.967,75
  - Dólar USD 1.000

#### **44.33.44 Arriendo Oficina**

30.12	7.077.838	
	<b>7.077.838</b>	

Fecha	Detalle	Debe	Haber
30-12	-8.765-		
Gasto	Arriendo Oficina	7.077.838	
Pasivo	Arriendo por Pagar		7.077.838
	Glosa: arriendo mes de diciembre		

**Evalúe que los registros contables se encuentren de acuerdo con la NIIF 16**

<b>N°</b>	<b>Cuota</b>	<b>interés</b>	<b>Amortización</b>	<b>Capital</b>
<b>0</b>	-	-	-	8.818,78
<b>1</b>	170	43,21	126,79	8.691,99
<b>2</b>	170	42,59	127,41	8.564,58

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	1		
	Activo por Derecho de uso	367.164.085	
	Pasivo por Derecho de uso		367.164.085
	Glosa: Contrato		

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	2		
	Activo por derecho de uso	2.940.269	
	Pasivo por Derecho de uso		2.940.269
	Glosa: Actualización		

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	3		
	Intereses	1.813.426	
	Pasivo por Derecho de uso		1.813.426
	Glosa: Intereses		

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	-4-		
	Pasivo por derecho de uso	7.077.838	
	Banco		7.077.838
	Glosa: Pago Cuota		

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
	-5-		
	Depreciación	6.168.406	
	Activo por Derecho de uso		6.168.406
	Glosa: Depreciación		

<b>Fecha</b>	<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
Activo	Activos por Derechos de uso	370.104.354	6.168.406
Pasivo	Pasivos por Derechos de uso	7.077.838	317.917.780
Gasto	Intereses	1.813.426	
Gasto	Depreciación	6.168.406	
Gasto	Arriendos		7.077.838
	<b>Glosa: Ajuste Real</b>		

- b) Usted es el encargado de auditoría del 2023, donde debe efectuar el cálculo de la materialidad (sugerir, imponer o guardar en los papeles de trabajo los ajustes contables según la materialidad obtenida), la información que dispone es la siguiente (20 puntos):

Detalle	2023	2022	2021
	\$	\$	\$
Utilidad antes de Impuesto	510.000.000	580.000.000	530.000.000
Total de Activos	1.329.500.000	1.200.000.000	1.600.000.000
Total de Ingresos	9.900.000.000	8.900.000.000	9.800.000.000

**Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2023**

Base	Monto	Materialidad (MP)	Puntos
Utilidad Antes de Impuesto	510.000.000	25.500.00	2
Total de Activos	1.329.500.000		
Total de Ingresos de Explotación	9.900.000.000		

**Explicación de la decisión en la determinación de la Materialidad**

**i. Límite de error tolerable**

Base	Monto	%	LET	Puntos
Materialidad	25.500.000	75	19.125.000	2

**ii. Umbral de error tolerable**

Base	Monto	%	UET	Puntos
Materialidad	25.500.000	5	1.275.000	2

Detalle	Monto	Gastos	Monto
2.11.004 Provisión Cambios Normativos	57.000.000	3.11.015 Cambios Normativos	57.000.000
2.11.007 Provisión medioambiental	62.500.000	3.11.020 Medioambiente	62.500.000
2.11.007 Provisión Contrato oneroso	13.000.000	3.11.021 Contrato Oneroso	13.000.000
2.11.009 Provisión Reestructuración	28.000.000	3.11.022 Reestructuración	28.000.000

**La dirección de la empresa le pide su opinión si se debe generar algún registro contable lo siguiente:**

1. La sociedad tiene un contrato vigente de ventas de existencias por un valor de \$60.000.000 con entrega el 10 de marzo del siguiente año, al 31 de diciembre y por distintas circunstancias la entidad se da cuenta que el costo de cumplir el contrato es de \$93.000.000, se evalúa generar una provisión por contrato oneroso, para no afectar el siguiente año, por un error del año actual. (3,5 puntos)

Detalle	Balance	Auditoría	Ajuste
2.11.007 Provisión Contrato oneroso	13.000.000	33.000.000	20.000.000

Detalle	Debe	Haber
<b>-1-</b>		
3.11.021 Contrato Oneroso	<b>20.000.000</b>	
2.11.007 Provisión Contrato oneroso		<b>20.000.000</b>

2. La entidad en mayo, del próximo año debe cancelar por conceptos medioambientales al estado el 7% de las ventas generadas en el año, la entidad genero ventas por \$750.000.000, se tiene registrado en balance un gasto por \$60.000.000 (3,5 puntos)

Detalle	Balance	Auditoría	Ajuste
2.11.007 Provisión medioambiental	62.500.000	52.500.000	(10.000.000)

Detalle	Debe	Haber
<b>-2-</b>		
2.11.007 Provisión medioambiental	<b>10.000.000</b>	
3.11.020 Medioambiente		<b>10.000.000</b>

3. La sociedad, recibe información al cierre de los estados financieros, por parte del experto en NIIF (mundialmente conocido), Carlos Filgueira Ramos, que la nueva norma de provisiones que se aplica el año 2025 puede tener un impacto en los estados financieros de \$57.000.000 con una probabilidad del 99%, por lo cual la entidad se encuentra evaluando la provisión. (3,5 puntos)

<b>Detalle</b>	<b>Balance</b>	<b>Auditoría</b>	<b>Ajuste</b>
2.11.004 Provisión Cambios Normativos	57.000.000	0	(57.000.000)

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>-3-</b>		
3.11.015 Cambios Normativos	<b>57.000.000</b>	
2.11.004 Provisión Cambios Normativos		<b>57.000.000</b>

4. El 31 de octubre del año 2023, gerencia tomó la decisión de cerrar un departamento, con un costo total de 28.000.000.

El 20 de diciembre del mismo año los directores informan un plan detallado; el cual tiene informado un plan de despidos que se ejecutara entre los meses de junio y julio del próximo año, la estimación por costos de reestructuración es de \$38.000.000. (3,5 puntos)

<b>Detalle</b>	<b>Balance</b>	<b>Auditoría</b>	<b>Ajuste</b>
2.11.009 Provisión Reestructuración	28.000.000	38.000.000	10.000.000

<b>Detalle</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>-4-</b>		
3.11.022 Reestructuración	<b>10.000.000</b>	
2.11.009 Provisión Reestructuración		<b>10.000.000</b>