



## Carrera de Contador Público Auditor

### Examen de Título – noviembre 2023

#### 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. (32 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	
11.862.751	
2.975.000	
14.837.751	-
<b>SD</b>	<b>14.837.751</b>
<b>Validación</b>	
	20.756.471

Inversión Empresas Relacionadas	
11.862.751	2.581.280
8.500.000	
2.975.000	
23.337.751	2.581.280
<b>SD</b>	<b>20.756.471</b>
<b>Validación</b>	
24.419.378	20.756.471

	Capital emitido	Ganancias (pérdidas) acumuladas	Otras Reservas	Patrimonio atribuible a los propietarios de la controladora	Participaciones no controladoras	Patrimonio total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldo inicial período actual 01-01-2022	5.969.378	7.986.800	-	13.956.178	-	13.956.178
<b>Cambios en el patrimonio</b>						
Retasación Propiedades, Plantas y Equipos	-	-	10.000.000	10.000.000	-	10.000.000
Dividendos Provisorios	-	-1.986.800	-	-1.986.800	-	-1.986.800
Dividendos Definitivos	-	-1.050.000	-	-1.050.000	-	-1.050.000
Ganancia (pérdida) del ejercicio	-	3.500.000	-	3.500.000	-	3.500.000
Saldo final período actual 31-12-2022	5.969.378	8.450.000	10.000.000	24.419.378	-	24.419.378

Desarrolle los ajustes de auditoría correspondientes en M\$ (8 puntos):

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-1-		
Activo	Inversión Empresas Relacionadas	8.500.000	
Patrimonio	Otras Reservas		8.500.000
	<b>Glosa:</b> Reconocimiento de tasación de Propiedades, Plantas y Equipos		

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-2-		
Activo	Dividendos por Cobrar	2.581.280	
Activo	Inversión Empresas Relacionadas		2.581.280
	<b>Glosa:</b> Reconocimiento de dividendos definitivos y provisorios		

b) La entidad tiene la siguiente información para la asignación del goodwill (8 puntos):

- Valor Edificio Tributario \$51.500.000
- Valor de adquisición de la empresa \$600.000.000
- Capital Propio Tributario \$246.200.000

Valor Corriente en Plaza	Valor Corriente en Plaza
350.000.000	350.000.000
323.000.000	323.000.000
312.000.000	<b>Promedio</b>
295.000.000	<b>310.000.000</b>
280.000.000	280.000.000

Ley	Activo no monetario	Valor Tributario	Valor Corriente en Plaza	Goodwill asignable	Valor Final	Gasto Diferido	Activo Intangible
Sin ley	Edificio	51.500.000	310.000.000	353.800.000	405.300.000		
Ley 20.630	Edificio	51.500.000	310.000.000	258.500.000	310.000.000	95.300.000	
Ley 20.780	Edificio	51.500.000	310.000.000	258.500.000	310.000.000		95.300.000

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) Señale las principales características correspondiente a las 5 etapas de reconocimiento de ingresos (8 puntos):

1	<b>Identificar el contrato con el cliente – un contrato es un acuerdo entre dos o más partes que crea derechos y obligaciones exigibles.</b>
2	<b>Identificar las obligaciones de desempeño en el contrato – un contrato incluye compromisos de transferir bienes o servicios a un cliente.</b>
3	<b>Determinar el precio de la transacción – el precio de la transacción es el importe de la contraprestación en un contrato al que una entidad espera tener derecho a cambio de la transferencia de los bienes o servicios comprometidos.</b>
4	<b>Asignar el precio de la transacción entre las obligaciones de desempeño del contrato - una entidad habitualmente asignará el precio de la transacción a cada obligación de desempeño, sobre la base de los precios de venta independientes relativo de cada bien o servicio distinto comprometido en el contrato.</b>
5	<b>Reconocer el ingreso de actividades ordinarias cuando la entidad satisface una obligación de desempeño mediante la transferencia de un bien o servicio comprometido con el cliente.</b>

- d) Para considerar la valorización inicial de los activos intangibles es necesario diferenciar entre (8 puntos):

1	<b>Intangibles adquiridos en forma independiente (Costo de adquisición)</b>
2	<b>Intangibles adquiridos en una combinación de negocios (Costo equivalente al Valor Razonable)</b>
3	<b>Intangibles generados internamente (Desembolsos incurridos en la fase de desarrollo)</b>

## SECCIÓN II. Preguntas de alternativa II. (25 puntos)

A continuación, se le entrega una serie de preguntas las cuales cuentan con su alternativa correcta, marque con un círculo la alternativa (25 puntos, 2,5 puntos por pregunta)

- 1) Los registros contables de una empresa fueron destruidos por el fuego poco tiempo después del cierre del ejercicio. Los estados financieros han sido preparados sobre la base de estimaciones, pero no ha sido posible para el auditor realizar demasiados procedimientos de auditoría.

¿Cómo deberá ser el informe del auditor?

- a) Incorrecciones materiales con respecto a las estimaciones contables - opinión adversa
- b) Imposibilidad de obtener evidencia - abstención de opinión**
- c) Párrafo de énfasis - incertidumbre significativa
- d) Revelación inadecuada - opinión con salvedades "con excepción de"
- e) b y d
- f) Ninguna de las anteriores

- 2) Los inventarios se valorizan a su valor neto realizable cuando:

- a) Cuan las existencias se tasan
- b) Cuando sean mayor al costo
- c) Los activos tienen una obsolescencia tecnológica**
- d) Al aplicar la corrección monetaria y su valor tributario es superior al financiero
- e) Solo c y d
- f) Ninguna de las anteriores

- 3) El director ejecutivo de una empresa cliente ha solicitado que el auditor no le escriba a uno de los principales clientes, FC, seleccionado para una confirmación directa, dado que FC es un amigo personal cercano que podría ofenderse ante dicha solicitud.

En estas circunstancias, el paso a seguir por el auditor sería:

- a) Indicar que dicha negativa constituye una restricción al alcance de la auditoría, que llevará a una modificación del informe de auditoría
- b) Realizar la confirmación externa según lo planeado, dado que la responsabilidad del auditor es para con los accionistas y no para con los directores
- c) Realizar la confirmación externa reemplazando al cliente por otro con características similares, a fin de preservar la integridad de la muestra
- d) Llevar a cabo la confirmación externa con los otros clientes seleccionados y aplicar procedimientos alternativos a fin de obtener evidencia suficiente y adecuada con respecto a FC.**
- e) a y b
- f) Ninguna de las anteriores

- 4) Como parte de las pruebas de auditoría a fin de cumplir con el objetivo de auditoría de que "las cuentas por cobrar comerciales no sean sobrestimadas", el responsable de auditoría a cargo de la auditoría de una empresa manufacturera planea enviar resúmenes de cuenta a una muestra de clientes y solicitarles que confirmen el saldo.

¿Cuál de los siguientes métodos de selección de muestras sería el más apropiado en estas circunstancias?

- a) Una muestra aleatoria seleccionada a partir de una población de clientes individuales utilizada durante el año
- b) Una muestra seleccionada a partir de la población de clientes individuales utilizada durante el año, con una tendencia hacia aquellos con transacciones de mayor valor durante el año.
- c) Una muestra aleatoria seleccionada a partir de la población de los saldos de los clientes al cierre del ejercicio
- d) Una muestra seleccionada a partir de la población de los saldos de clientes al cierre del ejercicio, con una tendencia hacia los saldos de mayor valor
- e) No se confirman los clientes
- f) Ninguna de las anteriores

- 5) 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 100%
- c) Se corrigen los activos 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) Ninguna de las anteriores

- 6) ¿Cuál de los siguientes procedimientos tiene escasas probabilidades de proporcionar evidencia con respecto a los pasivos contingentes?

- a) Revisar las respuestas a una solicitud de confirmación directa recibida de los clientes
- b) La inspección de las actas de reunión de la Junta de directores
- c) Mantener una charla con los responsables del área de legales de la empresa
- d) Revisar las cartas enviadas por el banco
- e) Todas las anteriores
- f) Ninguna de las anteriores

- 7) 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
- b) Los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo a principios contables generalmente por el Servicio de Impuestos Internos
- c) Los contribuyentes determinan sus estados financieros de acuerdo a principios contables generalmente aceptados por el Colegio de Contadores de Chile A.G. y la Superintendencia Correspondiente
- d) Todas las anteriores
- e) Ninguna de las anteriores

8) **El principal objetivo de la asistencia del auditor al conteo del inventario físico es confirmar la siguiente característica del inventario:**

- a) Existencia
- b) Propiedad
- c) Valoración
- d) Integridad
- e) Todas las anteriores
- f) Ninguna de las anteriores

9) **Las Características de actualización del Forward son:**

- a) Son instrumentos financieros que la actualización no se acepta tributariamente por llevarlos a valor razonable
- b) Bajo NIIF se contabilizan a Valor Futuro (valor razonable) & Según norma tributaria se contabilizan a Mark To Market
- c) No se actualizan por ser un activo no monetario
- d) Ninguna de las anteriores
- e) Solo se actualiza cuando se tiene hiperinflación

10) **Durante la etapa de planificación de la auditoría, el auditor consideró que un error de \$30.000 probablemente resultaría significativo para las ganancias, y planificó muestras y pruebas de acuerdo a ello. Los únicos errores encontrados como resultado del trabajo de auditoría planificado fueron dos partidas de inventario, cada una de ellas sobrestimada en \$5.000. El director financiero no está dispuesto a ajustar los estados financieros, salvo a fin de evitar una opinión de auditoría modificada.**

**¿Qué medida deberá adoptar el auditor?**

- a) Aceptar los estados financieros como están, dado que los errores no son significativos
- b) Proyectar el error monetario y compararlo con la representación errónea tolerable
- c) Solicitar el ajuste de las cuentas, dado que los errores identificados deben ser corregidos
- d) Insistir en que el cliente vuelva a realizar la valuación del inventario
- e) c y d
- f) Ninguna de las anteriores

### SECCIÓN III. Ejercicios Prácticos

#### III. (47 puntos)

A) Se tomó un arrendamiento el 30.11.2023, con las siguientes condiciones:

- Edificio en Arrendamiento Financiero
- Duración 10 años
- Tasa de interés contrato 9% anual
- Cuotas de 130 UF
- Vida Útil de 50 años
- Valor PPE \$300.000.000
- Se paga a la firma del contrato una cuota de 200 UF
- Se tiene una opción de compra de 160 UF
- No se paga la cuota del mes de diciembre
- UF octubre 38.134,38 – UF noviembre 38.500,62 – UF diciembre 38.800,97

Se pide la contabilización del arrendatario (14 puntos)

Nº	Cuota	interés	Amortización	Capital	Puntos
0	-	-	-	<b>10.489,20</b>	
1	<b>130,00</b>	<b>75,52</b>	<b>54,48</b>	<b>10.434,72</b>	<b>2</b>

VA	=	Cuota Inicial	+	Cuotas	x	$\frac{(1+i)^n - 1}{i(1+i)^n}$	+	Opción de Compra
VA	=	200	+	130	x	$\frac{1,365299021}{0,017030153}$	+	$\frac{160}{(1+i)^{(n+1)}}$
VA	=	200	+	10.422,04		+	67,16	
VA	=	10.689,20						10.489,20 Valor descontado

## Arrendatario

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Puntos
	<b>-30/11-</b>			
Activo	Activo por derecho de uso	411.540.827		
Activo	IVA Crédito Fiscal	1.463.024		
Activo	Banco		9.163.148	
Pasivo	Obligaciones por derechos de uso		403.840.703	4
	<b>Glosa:</b> contrato arrendamiento			

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Puntos
	<b>-31/12-</b>			
Activo	Activo por derecho de uso	3.150.431		
Pasivo	Obligaciones por derechos de uso		3.150.431	2
	<b>Glosa:</b> actualización contrato			

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Puntos
	<b>-31/12-</b>			
Resultado	Intereses por Arrendamiento	2.930.249		
Pasivo	Obligaciones por derechos de uso		2.930.249	2
	<b>Glosa:</b> Intereses devengados			

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Puntos
	<b>-31/12-</b>			
Resultado	Depreciación Activo	863.940		
Pasivo	Dep. Acum. Activo		863.940	2
	<b>Glosa:</b> Depreciación 1 mes			

Fecha	Detalle	Debe	Haber	Puntos
	<b>-31/12-</b>			
				2
	<b>Glosa:</b> No se registra pago de cuota			

- B) Usted es el encargado de auditoría del 2022, donde debe efectuar el calculo 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 (19 puntos):

Detalle	2022	2021	2020
	\$	\$	\$
Utilidad antes de Impuesto	250.000.000	280.000.000	230.000.000
Total de Activos	1.500.000.000	1.200.000.000	1.600.000.000
Total de Ingresos	5.900.000.000	4.900.000.000	4.800.000.000

**Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2022**

Base	Monto	Materialidad (MP)	Puntos
Utilidad Antes de Impuesto	250.000.000	12.500.000	3
Total de Activos	1.500.000.000		
Total de Ingresos de Explotación	5.900.000.000		

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

Al tener utilidades constantes, se determina la materialidad multiplicado por el 5%

**i. Límite de error tolerable**

Base	Monto	%	LET	Puntos
Materialidad	12.500.000	75%	9.375.000	2

**ii. Umbral de error tolerable**

Base	Monto	%	UET	Puntos
Materialidad	12.500.000	5%	625.000	2

Después de obtener la materialidad se encuentra con las siguientes diferencias que debe evaluar, si es obligatorio, se sugiere o se guarda en los papeles de trabajo los ajustes.

Detalle	Balance	Auditoría	Ajuste
1-1-01-001 Caja	10.000.000	1.000.000	(9.000.000)

El detalle de la diferencia es: 3.000.000 de años anteriores y el saldo corresponde al pago de proveedores no registrados (2 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-                      1                      -		
Pasivo	Proveedores	6.000.000	
Patrimonio	Resultados Acumulados	3.000.000	
Activo	1-1-01-001 Caja		9.000.000

**Explicación del ajuste:** Se debe proponer el ajuste por estar por sobre el LET y debajo de la materialidad

Detalle	Balance	Auditoría	Ajuste
1-1-01-003 Fondo Fijo	100.000	1.000.000	(900.000)

Diferencia corresponde al no registro de un traspaso de fondos desde el banco santander con cheque cobrado por el tesorero (2 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-                      2                      -		
Activo	1-1-01-003 Fondo Fijo	900.000	
Activo	Banco Santander		900.000

**Explicación del ajuste:** Se propone el ajuste por estar por sobre el UET y por debajo del LET

Detalle	Balance	Auditoría	Ajuste
1-1-09-005 Fondos por Rendir	4.000.000	3.920.000	80.000

Diferencia corresponde a respaldo de pago de agua rendido y no registrado (2 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-                      3                      -		
Gasto	Gastos básicos	80.000	
Activo	1-1-09-005 Fondos por Rendir		80.000

**Explicación del ajuste:** Se guarda el ajuste en los papeles de trabajo por estar por debajo del UET

Detalle
2-1-03-001 Acreedores

Balance	Auditoría	Ajuste
150.000.000	190.000.000	(40.000.000)

Diferencia de 40.000.000 Corresponde al no registro de una maquinaria comprada al crédito simple. (2 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 4 -		
Activo	Maquinarias	40.000.000	
Pasivo	2-1-03-001 Acreedores		40.000.000
<b>Explicación del ajuste:</b> Se tiene que efectuar el ajuste por estar la diferencia por sobre la materialidad			

Detalle
2-1-04-001 Provisión de Vacaciones

Balance	Auditoría	Ajuste
0	15.000.000	15.000.000

Corresponde contabilizar 15.000.000 por vacaciones no registradas (2 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 5 -		
Gasto	Vacaciones	15.000.000	
Pasivo	2-1-04-001 Provisión de Vacaciones		15.000.000
<b>Explicación del ajuste:</b> Se tiene que efectuar el ajuste por estar la diferencia por sobre la materialidad			

Detalle
2-3-01-002 Capital

Balance	Auditoría	Ajuste
250.000.000	210.000.000	40.000.000

Diferencia corresponde al registro de Corrección monetaria (2 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 6 -		
Pasivo	2-3-01-002 Capital	40.000.000	
Resultado	Corrección Monetaria		40.000.000
<b>Explicación del ajuste:</b> Se tiene que efectuar el ajuste por estar la diferencia por sobre la materialidad			

**C) Depreciación Financiera & Tributaria (10 puntos)**

- Complete el cuadro, según normativa tributaria y financiera.
- Calcular el impuesto diferido tomando en consideración régimen tributario con vida útil normal, considerando como tasa de impuesto del 27%.

Detalle	Vida Útil Normal	Depreciación Acelerada	No superan 25.000 UF	Hasta 100.000 UF 1/10	NIF
Compra 31.12.2021 Edificio					
Costo	80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000	80.000.000
Vida Útil	80	26	-	8	90
Valor Residual					90.000.000
Tasación					70.000.000
Corrección Monetaria 13,3%	10.640.000	10.640.000	-	-	-
Valor Actualizado	90.640.000	90.640.000	80.000.000	80.000.000	150.000.000
Valor pagado al 31.12.2022	17.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000	17.000.000
Depreciación 1 año	1.133.000	3.486.154	17.000.000	10.000.000	666.667
Valor Neto	89.507.000	87.153.846	63.000.000	70.000.000	149.333.333

Fecha	Detalle	Debe	Haber
31.12.2022	- 1 -		
Resultado Pasivo	Impuesto a la Renta Pasivo por Impuesto diferido	16.153.110	16.153.110