

Carrera de Contador Público Auditor

Examen de Título – abril 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. (18 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) La planificación de la auditoría consiste en (4 puntos):

1	<p>Respuesta Sugerida:</p> <p>Establecer la estrategia general de auditoría para el proyecto</p> <p>Desarrollar un enfoque detallado para la naturaleza, tiempos y alcance de los procedimientos de auditoría "el programa de auditoría" a fin de reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo</p>
---	--

b) Según la NIA 315, señale cinco componentes de control Interno (4 puntos):

1	El entorno de control
2	El proceso de evaluación de riesgo
3	El sistema de información, incluidos las transacciones relacionadas
4	Actividades de Control
5	Monitoreo de Control

c) Detalle las diferentes formas de medir los elementos en los estados financieros (5 puntos):

1	Costo Histórico
2	Valor Neto Realizable
3	Valor Razonable
4	Valor en Uso
5	Valor Actual
6	Costo Atribuido
7	Costo Revaluado

d) Según la normativa de Inversiones, detalle las cuatro situaciones de influencias establecidas en la NIC 27 (5 puntos):

1	Control
2	Control Conjunto (JV)
3	Influencia Significativa
4	(Otra) Valor Razonable o costo

SECCIÓN II. Preguntas de alternativa

II. (35 puntos)

A continuación, se le entrega una serie de preguntas las cuales cuentan con su alternativa correcta, marque con un círculo la alternativa (35 puntos, 2,5 puntos por pregunta)

1. 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) Autorización y control físico
 - b) Control físico y separación de tareas
 - c) Supervisión y separación de tareas
 - d) Control contable y físico
2. ¿Qué son las actividades de control de acuerdo con la NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno”?
 - a) Sistemas de información y procesos de negocios relevantes para la presentación de la información financiera
 - b) La implementación de sistemas de TI significativos relacionados con la presentación de la información financiera
 - c) Canales de comunicación abierta que contribuyen a asegurar que las excepciones sean informadas y se tomen medidas al respecto
 - d) Políticas y procedimientos que contribuyen a asegurar que las directivas de la dirección sean llevadas a cabo
 3. De acuerdo con la NIA 315 “Identificación y Valoración de los Riesgos de Incorrección Material mediante el Conocimiento de la Entidad y de su Entorno”, ¿cuál de las siguientes no forma parte del rol de la discusión entre los miembros del equipo de auditoría?
 - a) Proporciona la oportunidad de que los miembros del equipo de auditoría más experimentados compartan su punto de vista basado en su conocimiento de la entidad
 - b) Les permite a los miembros del equipo de auditoría intercambiar información con respecto a los riesgos de negocios que afectan a la entidad, y acerca de las áreas y la manera en que los estados financieros pueden ser susceptibles de error o fraude
 - c) Ayuda a los miembros del equipo de auditoría a comprender la manera en que los resultados de los procedimientos que realizan pueden afectar otros aspectos de la auditoría
 - d) Permite medir y analizar el desempeño financiero de la entidad

4. ¿En qué circunstancias deberá el auditor documentar la comprensión adquirida acerca del sistema contable y de control interno del cliente?
- a) Sólo cuando audita una sociedad de responsabilidad limitada
 - b) Sólo cuando tiene la intención de fiarse de los controles internos
 - c) Sólo cuando el sistema contable y de control interno son relativamente complejos
 - d) **Siempre, independientemente de cualquier otro trabajo de auditoría planeado**
5. La susceptibilidad del saldo de una cuenta o de una clase de transacciones a incorrecciones materiales es conocida como:
- a) Riesgo de auditoría
 - b) Riesgo de control
 - c) **Riesgo inherente**
 - d) Riesgo de detección
6. ¿Cuál de las siguientes afirmaciones describe un elemento de información significativo de manera más acertada?
- a) **Su omisión o error puede influenciar las decisiones económicas de los usuarios de los estados financieros**
 - b) Resulta significativa en relación con saldos de cuentas y clases de transacciones específicos
 - c) Proporciona un criterio límite entre puntos críticos, como de ganancias a pérdidas
 - d) Es una cuestión que debe ser juzgada tanto en forma cualitativa como cuantitativa
7. El auditor expresa una opinión sobre los estados financieros que han sido auditados. ¿Qué nivel de certeza proporciona esta opinión?
- a) Certeza moderada
 - b) **Certeza razonable**
 - c) Certeza significativa
 - d) Certeza absoluta
 - e) No genera opiniones la auditoría de estados financieros
8. Que organismo en Chile estableció como obligatorias las NIIF a partir del año 2013:
- a) IFAC ubicado en Nueva York
 - b) **Colegio de Contadores de Chile A.G. ubicado en Santiago**
 - c) Colegio de auditores ubicado en Londres
 - d) IASB ubicado en Londres
 - e) Superintendencia de Valores y Seguros (Actual CMF)
9. Las categorías de los activos financieros son los siguientes:
- a) Mercados activos (Nivel 1), mercados no activos (Nivel 2), mercados no activos (Nivel 3)
 - b) **Valor razonable o para negociar, disponible para la venta y mantenido al costo amortizado.**
 - c) Son tres niveles, dados por la bolsa de valores, técnica de valorización y valorizada a valor actual.
 - d) Todas las anteriores

10. Los Leasing Operativos bajo NIIF FULL deben contabilizarse como un activo de la empresa cuando el arriendo anual supere:

- a) Los USD 1.000
- b) Las UF 1.000
- c) Los Euro 1.000
- d) Los USD 5.000**
- e) Solo A y B
- f) Ninguna de las anteriores

11. La depreciación de los activos por derechos de uso se calcula según:

- a) Política de la NIC 16
- b) Política de los Instrumentos Financieros
- c) De no tener certeza que se tendrá el dominio o el contrato no cuente con opción de compra, se depreciará a lo largo de la vida útil o el plazo de arrendamiento, el que sea menor
- d) Los activos por derechos de uso no se deprecian
- e) A y C**
- f) Ninguna de las anteriores

12. Se produce una colisión entre marco conceptual y una norma específica:

- a) Debe recurrirse a la US GAAP
- b) Prima el Marco Conceptual
- c) Ninguna de las anteriores
- d) Prima la norma específica**
- e) Todas las anteriores

13. Los activos corrientes tienen vencimiento de:

- a) tres meses
- b) seis meses
- c) nueve meses
- d) un año
- e) Todas las anteriores**
- f) Ninguna de las anteriores

14. Quien introdujo el cambio de los números romanos a los Árabes:

- a) Benedetto Cortuglio
- b) Lucas Pacioli
- c) Bosch & Vargas
- d) Leonardo Fibonacci**
- e) Ninguna de los anteriores

SECCIÓN III. Ejercicios Prácticos
III. (47 puntos)

a) Migración a las NIIF 1, de la Propiedad, Planta y Equipo (15 puntos)

Activo Fijo Tributario 31.12.2022					
Detalle	Vida Útil Utilizada	Vida Útil (meses)	Bruto	Depreciación Acumulada	Neto
Terrenos					
Errázuriz 2312, Valparaíso	0	0	125.000.000	0	125.000.000
Corrección Monetaria			25.000.000		25.000.000
Total Valparaíso			150.000.000		150.000.000
Edificaciones					
Vega de Saldías 722, Chillán	120	600	110.000.000	30.000.000	
Corrección Monetaria			10.000.000	2.000.000	
Total Chillán			120.000.000	32.000.000	88.000.000
Vehículos					
Vehículos	24	72	30.000.000	20.000.000	
Corrección Monetaria			4.000.000	2.000.000	
Total Vehículos			34.000.000	22.000.000	12.000.000
Máquinas y Equipos					
Maquinarias	12	60	30.000.000	5.000.000	25.000.000

Información proporcionada 01.01.2023

Detalle	Valor Tasado	Vida Útil (meses)	Valor Residual
Terrenos			
Errázuriz 2312, Valparaíso	100.000.000		
Edificaciones			
Vega de Saldías 722, Chillán	100.000.000	120	20.000.000
Vehículos Terrestres			
Vehículos	Se valoriza al costo	36	4.000.000
Máquinas y Equipos			
Maquinarias	Se contabiliza al Costo Atribuido	60	5.000.000

Se pide efectuar los asientos contables de adopción a las normas internacionales al 01.01.2023.

1) **Terrenos (4 puntos)**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-01.01.2023-		
Patrimonio	Resultados Acumulados	50.000.000	
Activo	Terrenos		50.000.000
	Glosa: Migración a las NIIF de los Terrenos		

2) **Edificios (4 puntos)**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-01.01.2023-		
Pasivo	Dep. Acum. Edificios	12.000.000	
Patrimonio	Otras Reservas		12.000.000
	Glosa: Migración a las NIIF de los Edificios		

3) **Vehículos (4 puntos)**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-01.01.2023-		
Pasivo	Dep. Acum. Vehículos	2.000.000	
Activo	Vehículos		4.000.000
Patrimonio	Resultados Acumulados	2.000.000	
	Glosa: Migración a las NIIF de los vehículos		

4) **Máquinas y Equipos (3 puntos)**

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-01.01.2023-		
	Sin Ajuste		
	Glosa: Migración a las NIIF de las Máquinas y Equipos		

b) El Colegio de Contadores de Chile A.G. pacta un arrendamiento operativo el 30 de noviembre de 2022 con las siguientes condiciones (15 puntos):

- Duración 10 años
- Valor arriendo mensual \$2.000.000 (operación no afecta con IVA)
- Opción de compra no hay
- Pago comisión agente \$1.000.000 (operación afecta con IVA)
- Tasa interés de mercado 18% anual
- Valor de la PPE \$280.000.000
- Vida Útil 50 años
- Se pagan las cuotas del mes al final de cada mes.
- Valor dólar 1.000
- Valor UF 31.000
- Valor euro 1.100

Se pide desarrollar los ajustes correspondientes al 31.12.2022, teniendo en consideración los montos ya registrados en el balance como gastos.

1) Contrato de arriendo (6 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-30/11-		
Activo	Activo por derecho de uso	117.431.221	
Activo	IVA CF	190.000	
Activo	Banco Chile		1.190.000
Pasivo	Pasivo por derecho de uso		116.431.221
	Glosa: contrato de arrendamiento		

2) Devengamiento intereses (3 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-31/12-		
Resultado	Intereses por derechos de uso	1.618.394	
Pasivo	Pasivos por derechos de uso		1.618.394
	Glosa: devengamiento intereses diciembre		

3) Pago de cuota (3 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-31/12-		
Pasivo	Pasivo por derechos de uso	2.000.000	
Activo	Banco Chile		2.000.000
	Glosa: Pago arriendo diciembre		

4) Depreciación (3 puntos).

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	-31/12-		
Resultado	Depreciación	978.594	
Pasivo	Depreciación Acumulada		978.594
	Glosa: depreciación 1 mes		

- c) Usted es el encargado de auditoría del 2022, 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 (17 puntos):

Detalle	2022	2021	2020
	\$	\$	\$
Utilidad antes de Impuesto	100.000.000	80.000.000	(30.000.000)
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)
Utilidad Antes de Impuesto		
Total de Activos		
Total de Ingresos de Explotación	5.900.000.000	29.500.000

Explicación de la decisión en la determinación de la Materialidad

Por no tener utilidades constantes, se determina la materialidad por el total de ingresos que es mayor al total de activos por el 0,5% según la NIA 320

i. Límite de error tolerable

Base	Monto	%	LET
Materialidad	29.500.000	75%	22.125.000

ii. Umbral de error tolerable

Base	Monto	%	UET
Materialidad	29.500.000	5%	1.475.000

Despues 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	50.000.000	35.000.000	15.000.000

La diferencia, se encuentra en el 1-1-03-006 Banco Estado

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-	1 -		
Activo	1-1-03-006 Banco Estado	15.000.000	
Activo	1-1-01-001 Caja		15.000.000
Explicación del ajuste: Se propone el ajuste por estar por debajo de la materialidad			

Detalle	Balance	Auditoría	Ajuste
1-1-01-003 Fondo Fijo	1.000.000	300.000	700.000

Diferencia gasto por 4-1-03-003 Servicios Básicos no registrado

Fecha	Detalle	Debe	Haber
-	2 -		
Gasto	4-1-03-003 Servicios Básicos	700.000	
Activo	1-1-01-003 Fondo Fijo		700.000
Explicación del ajuste: el ajuste se guarda en los papeles de trabajo por no tener importancia relativa			

Detalle
1-1-09-005 Fondos por Rendir

Balance	Auditoría	Ajuste
40.000.000	13.000.000	27.000.000

Diferencia corresponde gasto por 4-1-02-004 Movilización no registrado de todo el año

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 3 -		
Gasto Activo	4-1-02-004 Movilización 1-1-09-005 Fondos por Rendir	27.000.000	27.000.000

Explicación del ajuste: se debe desarrollar el ajuste ya que es material, si no se efectúa tendrá salvedades al dictamen.

Detalle
2-1-03-001 Acreedores

Balance	Auditoría	Ajuste
150.000.000	40.000.000	110.000.000

Diferencia de 80.000.000 es de años anteriores y el saldo es de doble registro de Maquinaria

Fecha	Detalle	Debe	Haber
	- 4 -		
Pasivo Patrimonio Activo	2-1-03-001 Acreedores Resultados Acumulados Maquinarias	110.000.000	80.000.000 30.000.000

Explicación del ajuste: se debe desarrollar el ajuste ya que es material, si no se efectúa tendrá salvedades al dictamen.