

Carrera de Contador Público Auditor

Examen de Título – abril 2025

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.	13.110.000	570.000	31.12
31.12.	6.365.000		
SD			
		Validación	

	Capital emitido	Resultados acumulados	Otras Reservas	Patrimonio atribuibles a los propietarios de la controladora	No controladora	Patrimonio total
	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$	M\$
Saldos al 1 de enero de 2024	12.000.000	1.300.000	500.000	13.800.000	600.000	14.400.000
Cambios en el patrimonio:						
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
Total cambios en el patrimonio	-	4.090.000	9.000.000	13.090.000	268.000	13.358.000
Saldos al 31 de diciembre de 2024	12.000.000	5.390.000	9.500.000	26.890.000	868.000	27.758.000

Desarrolle los ajustes de auditoría correspondientes en M\$ (9 puntos):

Fecha	Detalle	Debe	Haber

- b) **Comente la diferencia entre la contabilidad financiera v/s la contabilidad tributaria y su aplicación en Chile y oficios correspondientes. (10 puntos):**

Contabilidad Financiera	Contabilidad Tributaria

- c) **Detalle los componentes de los estados financieros (9 puntos):**

1	
2	
3	
4	
5	
6	

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 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 mensual 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 2014
 - c) Según el boletín técnico del colegio de contadores todas las empresas lo deben aplicar desde el año 2013
 - d) a y c
 - e) Todas las anteriores

- 4. La Frecuencia de la información para entidades reguladas por la Comisión para el mercado financiero que son auditadas son:**
 - a) 4 reportes semestrales
 - b) 2 reportes semestrales
 - c) 1 reporte anual
 - d) No se debe presentar reportes a la CMF
 - e) Se debe reportar en abril de cada año al SII
 - f) Ninguna de las anteriores

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

- a) Exista un activo identificado
- b) Tener el beneficio económico de los activos
- 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) Todas las anteriores

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

- 1. Inventarios mensuales
 - 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) Reconocer 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) b y c
- 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) Se pueden tasar todos los activos de la PPE
- 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 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 no se aplica corrección monetaria al régimen de 14(a) a los activos y pasivos no monetarios
- e) Todas las anteriores
- f) a b y c

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) Niegue al auditor acceso a las actas de las reuniones de directorio
- e) Se niegue a confirmar en una manifestación escrita el resultado probable de un reclamo legal pendiente
- 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) Opinión con salvedades
- c) Abstención de opinión
- d) Opinión adversa
- e) Opinión Razonable
- 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 de abogados 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 Contadores 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
- d) Control contable
- e) Autorización
- 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) Identificar el área de riesgo potencial
- c) Realizar "verificaciones mediante totales de control"
- d) Confirmar la uniformidad de los estados financieros en su conjunto
- 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) El nivel de los procedimientos sustantivos puede ser reducido durante once meses y el mes restante evaluado como una población aparte
- d) 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
- e) Ninguna de las anteriores
- f) a y c

SECCIÓN III. Ejercicios Prácticos

III. (42 puntos)

La sociedad tiene el siguiente balance bajo NIIF (tasa de impuesto a la Renta 27%) VIPC anual 10%:

Balance Clasificado al 31.12.2023			
Activos		Pasivos	
Efectivo y equivalente Ef.	21.000.000	Otros Pasivos financieros	120.000.000
Caja	1.000.000	Préstamos Bancarios	120.000.000
Banco	20.000.000	Cuentas por pagar	39.000.000
Inventarios	130.000.000	Prov. Vacaciones	12.000.000
Existencias	130.000.000	Provisión Contrato Oneroso	27.000.000
Activos por Impuestos	25.000.000	Otras Provisiones	54.000.000
PPM	25.000.000	Provisión Reestructuración	23.000.000
		Provisión Juicios	25.000.000
Total Activos Corrientes	176.000.000	Provisión medioambiental	6.000.000
		Beneficios a los empleados	64.000.000
Intangibles	15.000.000	PIAS	42.000.000
Software	15.000.000	Provisión Gratificaciones	22.000.000
Propiedades Plantas y Eq.	470.000.000	Total Pasivos Corrientes	277.000.000
Maquinarias	120.000.000		
Dep. Acum Maquinarias	(40.000.000)	Impuestos Diferidos	30.000.000
Edificios	250.000.000	Pasivos por diferidos	30.000.000
Dep. Acum Edificios	(10.000.000)		
Terrenos	150.000.000	Total Pasivos no Corrientes	30.000.000
Impuestos Diferidos	54.500.000		
Activos por diferidos	54.500.000	Patrimonio	408.500.000
		Capital	100.000.000
Total Activos no Corrientes	539.500.000	Otras Reservas	100.000.000
		Resultados Acumulados	90.000.000
		Utilidad del ejercicio	118.500.000
Total Activos	715.500.000	Total Pasivos	715.500.000
Total de Ingresos	3.400.000.000	Utilidad antes de Impuesto	180.000.000
		Utilidad antes de Impuesto 22	140.000.000
		Utilidad antes de Impuesto 21	185.000.000

1. Las provisiones que se generaron el año 2023 tienen el siguiente detalle
 - a) La provisión gratificaciones es un derecho adquirido
 - b) La provisión Indemnizaciones se provisiona un tope de 11 años por trabajador según lo legal
 - c) En reuniones sostenidas nos informan que se aprobó por el gerente general la reestructuración de la empresa, lo que afecta en un gasto de \$23.000.000 en el siguiente año. (Los directores aprueban el plan formal por 35.000.000).
2. 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 \$33.000.000, el contador provisiona un gasto por \$27.000.000
3. La sociedad efectuó una facturación el 24 de diciembre por \$30.000.000 donde los productos se encuentran en bodega.
4. El detalle tributario que tiene la sociedad es el siguiente:

Detalle	Monto Libro	Depreciación Acumulada	Neto
Maquinarias			
Tributario	\$120.000.000	\$10.000.000	\$110.000.000
Edificios			
Tributario	\$270.000.000	\$20.000.000	\$250.000.000
Terrenos			
Tributario	\$50.000.000		\$50.000.000
Software			
Tributario	5.000.000	5.000.000	-
Existencias			
Inventarios			\$100.000.000

5. La sociedad tiene el siguiente detalle de juicios que fueron reconocidos en el año 2020:

RUT	Origen	Monto	Probabilidad de Ocurrencia
10.000-2	Demanda Civil	50.000.000	10%
11.000-4	Demanda Civil	25.000.000	51%
18.000-3	Demanda Civil	20.000.000	31%
17.000-4	Demanda Civil	30.000.000	31%
21.000-k	Demanda Civil	50.000.000	49%

6. La sociedad tiene una pérdida tributaria del año anterior de \$55.000.000, este año según RLI tiene una ganancia de \$24.000.000 sin considerar la pérdida del año anterior
7. La sociedad cuenta con gastos de organización y puesta en marcha neto y actualizados de \$40.000.000 los que financieramente se reconocieron en gasto.

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:

Materialidad para efectos de planificación al 31 de diciembre de 2023

Base	Monto	Materialidad (MP)
Utilidad Antes de Impuesto		
Total de Activos		
Total de Ingresos de Explotación		

Explicación de la decisión en la determinación de la Materialidad

--

i. Límite de error tolerable

Base	Monto	%	LET

ii. Umbral de error tolerable

Base	Monto	%	UET

Fecha	Detalle	Debe	Haber

Hoja de trabajo

N°	Detalle	NIIF	SII	Diferencia	Activo	Pasivo
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
TOTALES						