

Control de Lectura I

FECHA:	01	agosto	2024	II	NOTA:
	Día	Mes	Año	Semestre	

APELLIDOS	:	
------------------	---	--

NOMBRES	:	
----------------	---	--

RUN										-	
------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--

NOMBRE ASIGNATURA	:	AUDITORÍA EEFF I
--------------------------	---	-------------------------

CÓDIGO ASIGNATURA	:	
--------------------------	---	--

NOMBRE PROFESOR	:	CARLOS FILGUEIRA RAMOS
------------------------	---	-------------------------------

INSTRUCCIONES

1. Escuche atentamente y atégase a las instrucciones dadas por el(la) profesor(a), acerca del desarrollo de la evaluación.
2. El uso de celulares, computadores, tablet y otros aparatos electrónicos con memoria se encuentra restringido.
3. Una vez iniciada la prueba, el(la) alumno(a) podrá abandonar la sala sólo si es autorizado por el(la) profesor(a).
4. Los estudiantes deberán devolver este cuadernillo completo. La ausencia de algunas de las hojas se considera evidencia de propagar u obtener información deshonestas.
5. Si necesita material infórmelo a su profesor(a).

“Yo declaro en este acto no recibir ni otorgar ayuda en el desarrollo de esta esta evaluación “.

Firma del Alumno

1. Al adquirir una comprensión acerca de la entidad y su entorno, a fin de respaldar la auditoría, el auditor probablemente se fiará de diversos tipos de información.

- 1) Filgueira S.A. es un fabricante de textiles y accesorios, proveedor de organizaciones minoristas.

Los ingresos de la empresa se han reducido en un 20% durante el ejercicio al 31 de marzo de 2024, y su margen operativo ha caído de 15% a 12%.

Filgueira S.A. tiene un préstamo a largo plazo de \$80.000, regido por una cláusula, que establece que si el índice actual cae por debajo del 0,75, el prestador puede solicitar la cancelación del préstamo de manera inmediata. Los actuales activos de la empresa ascienden a \$670.000 al 31 de marzo de 2024, y su actual pasivo asciende a \$900.000.

El director de ventas de Filgueira S.A., Julieta Filgueira, renunció a su puesto en febrero de 2024, y la dirección está experimentando dificultades para encontrar un remplazo adecuado. Una de las razones de la renuncia de Julieta fue la pérdida de un importante contrato para el aprovisionamiento de una cadena de tiendas de mobiliario para el hogar, que representaba el 25% de los ingresos de Filgueira S.A. en los últimos 12 meses.

¿Cuáles son los indicadores de que Filgueira S.A. se encuentra quizás atravesando dificultades relacionadas con la condición de empresa en funcionamiento al 31 de marzo de 2024? (17 puntos).

- 2) Para cada uno de estos tres métodos de documentación para la valoración de riesgos, decida si considera que cada declaración en la lista de abajo sea una ventaja de ese método, o tal vez sea una ventaja, o no sea una ventaja. (15 puntos).

Seleccione su respuesta de las opciones:

Sí	Si cree que sea una ventaja
Tal vez	Si cree que tal vez sea una ventaja
No	Si no cree que no sea una ventaja

Detalle	Notas descriptivas			Diagramas de flujo			Cuestionarios		
	Sí	Posible	No	Sí	Posible	No	Sí	Posible	No
Fácil de leer / comprender									
Requiere poca capacitación formal									
Rápido									
Integral									
Gráfico/visual									
Destaca las características/ control									
Estandarizado									
No se necesita mucha narrativa									
Enfoque del “relato”									
Fácil de modificar									
Utilizado para evaluar controles									

SECCIÓN II. Preguntas de alternativa

A continuación, se le entrega una serie de preguntas las cuales cuentan con su alternativa correcta, marque la alternativa (68 puntos 4 puntos por pregunta).

- 1) ¿Cuál de los siguientes factores no constituye una limitación inherente a la auditoría, que afecta la capacidad del auditor de detectar incorrecciones materiales?
- a) El concepto de empresa en marcha
 - b) La naturaleza del proceso de auditoría
 - c) La naturaleza de la presentación de la información financiera
 - d) La necesidad de que la auditoría sea practicada dentro de un plazo razonable y a un costo razonable.
- 2) Durante el curso de la auditoría, el auditor podrá utilizar los siguientes documentos:
- 1. Un análisis de gastos con fines impositivos
 - 2. Una lista de cuentas por cobrar con pronto vencimiento
 - 3. Conciliaciones del estado de cuenta de proveedores
- ¿Cuál de ellos será aceptable si han sido preparados por el cliente como base para trabajo de auditoría adicional?
- a) Ninguno
 - b) 1 únicamente
 - c) 1 y 2
 - d) 1, 2 y 3
- 3) Los papeles de trabajo de auditoría se dividen generalmente en archivos corrientes y permanentes, por una cuestión tanto de conveniencia como de control. ¿Cuál de las siguientes cartas pertenecerá más probablemente al archivo de auditoría permanente que al archivo de auditoría corriente?
- a) La carta de encargo
 - b) Informe sobre deficiencias en el control interno
 - c) Manifestación escrita de la dirección
 - d) Carta de confirmación bancaria
- 4) Es importante preparar los papeles de auditoría, ya que:
- a) Generalmente lo exige la legislación nacional
 - b) Proporciona evidencia para respaldar la opinión de auditoría
 - c) Permite planear la auditoría del año siguiente
 - d) Evita que el auditor pueda ser demandado judicialmente por negligencia

- 5) La NIA 240, "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude", requiere específicamente que el auditor haga todo lo que se detalla a continuación salvo:
- a) Comunicarse con la dirección y los responsables del gobierno
 - b) Diseñar y realizar procedimientos de auditoría a fin de responder al riesgo de que la dirección pase por alto los controles
 - c) Obtener manifestaciones escritas de la dirección con respecto al fraude
 - d) Escribir al banco para obtener la confirmación de los saldos bancarios a fin de probar que no ha ocurrido ningún fraude
- 6) De acuerdo con la NIA 240, "Responsabilidades del auditor en la auditoría de estados financieros con respecto al fraude", ¿cuál de los siguientes no es un error?:
- a) Alterar los registros y partidas relacionados con transacciones significativas e inusuales.
 - b) Un error al reunir o procesar la información en base a la cual se preparan los estados financieros.
 - c) Una aplicación errónea no intencional de los principios contables relacionados con la medición, reconocimiento, clasificación, presentación o revelación.
 - d) Una estimación contable incorrecta que surge de haber pasado por alto o malinterpretado los hechos.
- 7) ¿Cuál de las siguientes situaciones representará más probablemente un error y no fraude?
- a) Pasar por alto o malinterpretar cuestiones que resultan en una estimación contable incorrecta
 - b) Registrar transacciones sin un contenido económico
 - c) Suprimir u omitir los efectos de las transacciones de los registros o documentos
 - d) La apropiación indebida de activos
- 8) Un documento cuyo principal objeto consiste en describir el alcance y contenido de una auditoría es por lo general conocido como:
- a) La carta de encargo
 - b) La estrategia de auditoría
 - c) El procedimiento de auditoría
 - d) La carta a la dirección
- 9) La principal razón para planear una auditoría consiste en:
- a) Realizar la auditoría de forma efectiva.
 - b) Formular y acordar un cronograma con el cliente.
 - c) Comunicar los honorarios aproximados al cliente.
 - d) Asegurarse de que el equipo de auditoría sepa qué se espera de ellos.

- 10)** 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

- 11)** 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
- 12)** El objeto del procedimiento que implica el seguimiento de algunas transacciones a través del sistema contable (conocido como "prueba paso a paso") consiste en:
- a) Confirmar o adquirir una comprensión acerca del sistema contable y de control interno
 - b) Identificar las debilidades en el sistema contable y de control interno
 - c) Identificar controles internos en los que el auditor pueda fiarse
 - d) Confirmar la evaluación preliminar de la evaluación de controle
- 13)** ¿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 únicamente
 - b) 1 y 4 únicamente
 - c) 2, 3 y 4 únicamente
 - d) 1, 2, 3 y 4

- 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
- 15) ¿Cuál de los siguientes **no** es un procedimiento analítico típico?
- a) El estudio de las relaciones entre la información financiera y la información no financiera relevante
 - b) La comparación de la información financiera con información similar sobre la industria en la que la entidad opera
 - c) La comparación entre los montos de gastos de capital registrados y las facturas correspondientes
 - d) La comparación entre los montos de gastos de capital registrados y los montos establecidos en el presupuesto
- 16) 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
- 17) 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