

AUDITORIA

- 1) Si el auditor planea confiar en controles, deberá:
 - a) ampliar la comprensión del sistema contable y sus controles
 - b) probar la efectividad de los controles preventivos o detectivos de errores
 - c) probar los controles generales de la computadora si hay computación dominante
 - d) hacer todo lo indicado precedentemente
- 2) Si el auditor identificó riesgos específicos, el máximo de seguridad de control se obtiene:
 - a) probando la actividad de monitoreo y el procedimiento de control para el error cuyo riesgo identificó
 - b) probando la confiabilidad de los sistemas contables bajo un plan de rotación plurianual
 - c) probando anualmente los controles en los que se pretende confiar
 - d) probando todo lo indicado precedentemente
- 3) Si el auditor no identificó riesgos específicos, un nivel básico de seguridad de control se obtiene:
 - a) probando la actividad de monitoreo y el procedimiento de control para el error cuyo riesgo identificó
 - b) probando la confiabilidad de los sistemas contables bajo un plan de rotación plurianual
 - c) probando anualmente los controles en los que se pretende confiar
 - d) probando todo lo indicado precedentemente
- 4) Si el auditor no identificó riesgos específicos, un nivel moderado de seguridad de control se obtiene:
 - a) probando la actividad de monitoreo y el procedimiento de control para el error cuyo riesgo identificó
 - b) probando la confiabilidad de los sistemas contables bajo un plan de rotación plurianual
 - c) probando anualmente los controles en los que se pretende confiar
 - d) probando todo lo indicado precedentemente
- 5) ¿ Quien es responsable de establecer el control interno en la organización ?
 - a) el auditor interno
 - b) el auditor externo
 - c) la dirección del ente
 - d) los accionistas
- 6) ¿Cuál es el propósito del control interno ?
 - a) lograr eficiencia y efectividad en las operaciones
 - b) obtener información económica confiable
 - c) cumplir con las disposiciones legales y reglamentarias
 - d) todo lo indicado precedentemente
- 7) El monitoreo es un control:
 - a) hecho sobre una transacción destinado a probar que no existe un error potencial
 - b) gerencial que asegura la efectividad de controles sobre numerosos errores potenciales
 - c) dirigido a asegurar la eficiencia de las operaciones
 - d) dirigido a a), b) y c) precedentes
- 8) Indique cuál de las siguientes características no es aplicable al cumplimiento del monitoreo:
 - a) exigir a los responsables del control rendiciones de cuenta
 - b) usar la información sujeta a control
 - c) revisar los informes de excepción emitidos por la computadora
 - d) promover explicaciones entre presupuestado y real
- 9) Los procedimientos de control manual realizado por individuos, pueden aplicarse a:
 - a) registros computarizados invisibles
 - b) registros computarizados (entradas)
 - c) registros manuales
 - d) registros manuales y de entradas computarizados

- 10) Los procedimientos de control programados, son realizados directamente por:
- el auditor interno
 - el auditor externo
 - la computadora
 - todos los indicados en a), b) y c)
- 11) Los procedimientos de control programados, se caracterizan por la ausencia de:
- documentos fuentes
 - transacciones visibles y salida visible
 - evidencia documental que se aplicó el control
 - todos los indicados en a), b) y c)
- 12) La efectividad de los procedimientos de control programados dependen de la efectividad de:
- los controles generales de la computadora
 - los controles manuales
 - las actividades de monitoreo
 - el enfoque de “arriba hacia abajo” (top-down)
- 13) Existen diferentes tipos de controles internos en la organización, indique cuál de los siguientes no es un control:
- conciliaciones y comparaciones de activos contra registros contables
 - resumen de las actas de directorio y asamblea para propósitos de auditoría
 - autorización y aprobación de transacciones
 - revisión de los informes de excepción emitidos por la computadora
- 14) Los llamados controles generales de la computadora incluyen controles relativos a:
- seguridad de información
 - procedimientos de adquisición, desarrollo y mantenimiento de los programas
 - operaciones de la computadora y soporte de los sistemas de información
 - todos los indicados en a), b) y c)
- 15) Para identificar controles por probar, el auditor externo deberá dirigirse primeramente a:
- los subsistemas operativos v.g. compras,ventas personal,etc y detectar los controles establecidos dirigidos a cada error potencial
 - las actividades de supervisión y monitoreo que realizan los jefes de cada sección
 - las actividades de monitoreo y procedimientos de control que realiza la alta gerencia
 - no primeramente sino conjuntamente a todo lo señalado en a), b) y c)
- 16) Si el auditor se propone confiar en controles en un marco de computación dominante deberá:
- ampliar la comprensión de alto nivel de los sistemas contables y sus controles
 - profundizar la comprensión de los controles generales de la computadora y los de aplicación, consultando a un especialista, en su caso
 - hacer lo señalado en a) y b)
 - hacer lo señalado en a) y b) y, además aplicar un muestreo de atributos
- 17) Al plantear una prueba de controles que mitiguen riesgos específicos identificados para determinados errores potenciales, si se desea obtener una seguridad máxima del 90%, el auditor deberá:
- considerar los errores potenciales individualmente, evaluar si los controles están adecuadamente diseñados para evitar o detectar errores y probar anualmente tanto la actividad de monitoreo como los procedim/ de control.
 - considerar los errores potenciales como un grupo y utilizar un plan de rotación para confirmar la confiabilidad de los sistemas contables que procesan las transacciones relacionadas con esos errores
 - probar directamente cada año cada uno de los controles en los que tenga la intención de confiar para cada error potencial
 - hacer cualquiera de las pruebas indicadas en a), b) o c)

- 18) Al plantear una prueba de controles cuando no se hubieren identificado riesgos específicos para determinados errores potenciales, si se desea obtener una seguridad básica del 74%, el auditor deberá:
- considerar los errores potenciales individualmente, evaluar si los controles están adecuadamente diseñados para evitar o detectar errores y probar anualmente tanto la actividad de monitoreo como los procedimientos de control.
 - considerar los errores potenciales como un grupo y utilizar un plan de rotación para confirmar la confiabilidad de los sistemas contables que procesan las transacciones relacionadas con esos errores
 - probar directamente cada año cada uno de los controles en los que tenga la intención de confiar para cada error potencial
 - hacer cualquiera de las pruebas indicadas en a), b) o c)
- 19) Cuando el auditor define aplicar un plan de rotación quinquenal para confirmar la confiabilidad de los sistemas contables que procesan transacciones relacionadas con errores potenciales considerados como grupo, deberá:
- incluir sólo los sistemas que no han sido probados en los últimos 5 años
 - incluir todos los sistemas que procesan transacciones significativas, excluir los sistemas no confiables o que se probarán mediante pruebas sustantivas enfocadas o de nivel intermedio e incluir aunque no sea su turno los sistemas nuevos o con cambios significativos
 - incluir todos los sistemas que procesan transacciones significativas, excluyendo los sistemas en los que no se pretende confiar o que se probarán por pruebas sustantivas de nivel básico
 - incluir todos los sistemas que procesan transacciones significativas
- 20) Durante las reuniones previas al trabajo, el cliente le solicitó que probara los controles internos sobre aprobación de los créditos y que produjera un informe sobre la comparación de los resultados reales del ejercicio versus los presupuestados. ¿Cómo categorizaría Ud. La solicitud relativa al informe que compara los resultados reales contra el presupuesto?
- expectativa que puede cumplirse adoptando un enfoque particular
 - expectativa que puede cumplirse a un costo razonable, pero que va más allá del alcance de la auditoría
 - expectativa no razonable
- 21)Cuál es el objetivo principal de la auditoría operativa
- medir y evaluar la confiabilidad y eficacia de las actividades de control de los sistemas
 - emitir una afirmación sobre la razonabilidad de los estados contables
 - examen de la gestión de un ente para evaluar la eficiencia de sus resultados
- 22) El total mensual del subdiario de ventas no se asentó correctamente en el mayor general; que tipo de error potencial es:
- | | |
|---------------|---------------|
| a) integridad | d) corte |
| b) validez | e) valuación |
| c) registro | f) exposición |
- 23) Las mercaderías se despacharon, pero la venta aún no se registró. Que tipo de error potencial es:
- | | |
|---------------|---------------|
| a) integridad | d) corte |
| b) validez | e) valuación |
| c) registro | f) exposición |
- 24) Existen diferentes tipos de controles internos en la organización, indique cuál de los siguientes no es un control
- conciliaciones y comparaciones de activos contra registros contables
 - resumen de las actas de directorio y asamblea para propósitos de auditoría
 - autorización y aprobación de transacciones
 - revisión de los informes de excepción emitidos por la computadora
- 25) Cuando el auditor decide efectuar una prueba por subvaluación, cuál es el punto de partida
- los registros contables
 - una población recíproca o independiente
 - sólo los comprobantes que respaldan la operación
 - cualquiera de a), b) o c) precedentes

- 26) Las pruebas directas primarias por subvaluación están dirigidas a probar:
- disminuciones indebidas de activos y pasivos
 - disminuciones indebidas de pasivos e ingresos
 - disminuciones indebidas de activos y gastos
 - disminuciones indebidas de ingresos y gastos
- 27) Al evaluar la validez de los sueldos y jornales, Ud. No identificó riesgos específicos y dispuso confirmar la confiabilidad del sistema contable relacionado. Que debe aplicar
- pruebas sustantivas a nivel básico
 - pruebas sustantivas enfocadas
 - ninguna prueba adicional
 - pruebas sustantivas de nivel intermedio
- 28) La determinación de la I.R.P. tiene por finalidad:
- estudiar el nivel tolerable de cifras erróneas en los EE.CC.
 - ayudar a fijar el alcance de la auditoría
 - a) y b) anteriores
- 29) Los procedimientos sustantivos tienen como objetivo:
- validar los saldos de las cuentas
 - probar la confiabilidad de los controles internos
 - identificar saldos o relaciones inesperadas
 - ninguno de los anteriores
- 30) En el enfoque de sistemas, para la auditoría externa de EE.CC. las Normas de Auditoría Vigentes, sirven a:
- la característica o condición controlada
 - el sensor
 - el grupo de control
 - el grupo activante
- 31) El objetivo principal de la auditoría operativa es:
- examinar los EE.CC del entel
 - examinar la efectividad y confiabilidad de las actividades de control de los sistemas operantes
 - examinar la gestión del ente para evaluar la eficiencia con que maneja sus recursos y obtiene sus resultados
 - examinar las operaciones de producción y calidad que observan los bienes que la empresa fabrica
- 32) La responsabilidad de emitir los EE.CC sujetos a auditoría en una S.A. es de:
- la sindicatura
 - la gerencia general
 - el directorio
 - el auditor externo
- 33) Las compañías de seguro tienen la obligación de presentar a la S.S.N:
- los EE.CC trimestrales con informe de revisión limitada y anuales con informe de auditoría completa
 - los EE.CC trimestrales y el anual con informe de auditoría completa
 - los EE.CC trimestrales solam/ firmados por las autoridades sociales y anuales con informe de auditoría completa
 - sólo los EE.CC de cierre de ejercicio con informe de auditoría completa
- 34) Las N.C.P. a las que se refiere el auditor en su informe, son emitidas con fuerza de aplicación por:
- la FACPCE
 - el CECYT
 - los CPCE de cada Provincia
 - la Inspección General de Justicia

- 35) Clasificar los tipos de errores que pueden afectar las distintas afirmaciones resulta necesario para seleccionar el procedimiento de auditoría que debería aplicarse para descubrirlos. La clasificación de errores potenciales se basa en:
- la naturaleza del saldo de la cuenta que afecta
 - el origen de su impacto
 - el tipo de afirmación que contienen los EE.CC.
 - todo lo indicado anteriormente
- 36) La compañía Casco SA no emite notas de recepción prenumeradas. Registra las compras con el remito del proveedor. Si Ud. Fuera el auditor externo, ¿qué errores potenciales identificaría?
- valuación y exposición
 - registro y validez
 - integridad y corte
 - sólo validez
- 37) Beta SA tiene controles internos fuertes en el ciclo de Bienes de Uso, excepto por lo siguiente: 1) No utiliza información referida a la obsolescencia de los bienes y 2) No verifica que se hagan adecuadamente las tareas de mantenimiento y conservación de bienes de uso. En su juicio ¿qué tipo de error potencial puede producirse?
- registro
 - integridad
 - valuación
 - validez
- 38) Los papeles de trabajo del auditor deben contener:
- la tarea realizada
 - los datos y antecedentes recogidos durante el desarrollo de la tarea
 - las conclusiones sobre el examen de cada rubro y las conclusiones generales
 - todo lo indicado anteriormente
- 39) Los papeles de trabajo del auditor son propios y no deben exhibirse a terceros en resguardo del secreto profesional, excepto si :
- los solicita el propio cliente para revisar el trabajo del auditor
 - los solicita un colega a quien el cliente le ha pedido un presupuesto de honorarios para sustituir al auditor actual
 - los solicita un organismo público de control que ejerce la superintendencia de la compañía auditada (V.g. BCRA,CNV,SSN,etc.)
 - los solicita el CPCE de la jurisdicción con propósitos de elaborar información estadística sobre la actividad a la que se dedica la empresa objeto de la auditoría
- 40) En el enfoque de sistemas, para la auditoría externa de EE.CC. las Normas Contables Profesionales, constituyen:
- la característica o condición controlada
 - el sensor
 - el grupo de control
 - el grupo activant
- 41) El objetivo principal de la auditoría interna es:
- examinar los EE.CC del ente
 - examinar la efectividad y confiabilidad de las actividades de control de los sistemas y subsistemas operantes
 - examinar la gestión del ente para evaluar la eficiencia con que maneja sus recursos y obtiene sus resultados
 - examinar las operaciones de producción y calidad que observan los bienes que la empresa fabrica
- 42) La responsabilidad de emitir los EE.CC sujetos a auditoría en una S.R.L. es de:
- la sindicatura
 - el o los socios gerentes
 - el directorio
 - el auditor externo

- 43) Las entidades financieras (Bancos, Cpañías Financieras, etc) regidas por el BCRA tienen la obligación de presentar a ese organismo de control :
- los EE.CC trimestrales con informe de revisión limitada y anuales con informe de auditoría completa
 - los EE.CC trimestrales y el anual con informe de auditoría completa
 - los EE.CC trimestrales solam/ firmados por las autoridades sociales y anuales con informe de auditoría completa
 - sólo los EE.CC de cierre de ejercicio con informe de auditoría completa
- 44) Las Normas de Auditoría. a las que se refiere el auditor en su informe, son emitidas con fuerza de aplicación por:
- la Comisión Nacional de Valores
 - el CECYT
 - la FACPCE y los CPCE de cada Provincia
 - la Inspección General de Justicia y sus equivalentes provinciales
- 45) La compañía Casco SA emite remitos no prenumerados y registra las ventas sólo con la factura de venta al cliente. Si Ud. Fuera el auditor externo, ¿qué errores potenciales identificaría?
- valuación y exposición
 - registro y validez
 - integridad y corte
 - sólo validez
- 46) Beta SA tiene controles internos fuertes en el ciclo Ventas y Cuentas por Cobrar, excepto por lo siguiente: 1) No utiliza información referida a la antigüedad de los saldos de clientes y 2) No solicita información a los abogados respecto de la evolución de los reclamos y juicios a clientes morosos. En su juicio ¿qué tipo de error potencial puede producirse?
- registro
 - integridad
 - valuación
 - validez
- 47) Los papeles de trabajo del auditor se archivan:
- en el legajo corriente
 - en el legajo permanente
 - en el legajo de informes
 - en todos los indicados anteriormente
- 48) El auditor debe conservar los papeles de trabajo:
- durante el plazo que fijen las normas legales
 - durante el plazo de seis años
 - durante el plazo de seis años o el que fijen las normas legales, el menor de ellos
 - durante el plazo de seis años o el que fijen las normas legales, el mayor de ellos
- 49) Ud ha identificado un riesgo específico relativo al registro de las compras y no pretende probar controles que mitiguen el riesgo específico detectado.¿ Qué alcance deben tener sus pruebas de auditoría?
- pruebas sustantivas a nivel básico
 - pruebas sustantivas enfocadas
 - pruebas sustantivas de nivel intermedio
 - procedimientos analíticos sustantivos
- 50) Indique, si lo hubiere, el factor de riesgo del trabajo (analizado en las actividades previas al trabajo) que corresponda a la siguiente situación: En un artículo periodístico reciente, el presidente de la compañía pronosticó que nuevamente el año entrante aumentarán las utilidades
- integridad gerencial
 - resultados contables
 - el ambiente del negocio
 - no es un factor de riesgo del trabajo

51) ¿Quién es el responsable de establecer el control interno en la organización?

- a) el auditor externo
- b) el auditor interno
- c) la dirección del ente
- d) los accionistas

52) Durante las reuniones previas al trabajo, el cliente le solicitó que durante su trabajo de auditoría: a) enfatizara sus pruebas de los controles internos sobre aprobación de las órdenes de compra y b) que produjera un informe sobre la comparación de los resultados reales del ejercicio versus los presupuestados, explicando las causas de las variaciones. ¿ como clasificaría Ud. La solicitud relativa al examen de los controles sobre las órdenes de compra?

- a) expectativa que puede cumplirse adoptando un enfoque particular
- b) expectativa que puede cumplirse a un costo razonable, pero que va más allá del alcance de la auditoría
- c) expectativa no razonable

53) Ud ha sido designado auditor externo de una compañía que cotiza en bolsa, sabiendo que la utilidad ordinaria después de impuesto es de \$530.000 ¿cuál de los siguientes importes elegiría como IRP?

- a) 5.300
- b) 106.000
- c) 30.000
- d) 70.000

54) El auditor realiza una revisión analítica preliminar durante el proceso de planeamiento de la auditoría anual, ¿cuál de los siguientes elementos proporciona una mejor base para la ejecución del procedimiento mencionado?

- a) los EE.CC de períodos intermedios que fueron revisados en forma limitada
- b) los EE.CC anuales sujetos a la auditoría que todavía no se hizo
- c) los saldos de las cuentas del mayor general actualizados a la última fecha disponible
- d) información estadística extracontable referida a datos de las principales variables económicas de la empresa

55) ¿Cuál de las siguientes opciones describe mejor la razón por la cuál se le pide a un contador público independiente que emita una opinión sobre los EE.CC?

- a) porque es difícil para la compañía preparar por si sola un juego de EE.CC que muestre adecuadamente su situación económico financiera de acuerdo con normas contables vigentes
- b) porque es responsabilidad estatutaria de las compañías designar un auditor independiente
- c) porque se requiere la opinión de una parte independiente dado que una compañía quizás no sea objetiva respecto de los propios EE.CC
- d) porque es una cortesía usual que todos los accionistas de la compañía reciban un informe independiente sobre la administración de los recursos de la empresa

56) Para ser auditor externo de EE.CC en la Argentina se requiere:

- a) ser contador público
- b) ser contador público, acreditar experiencia profesional y tener independencia
- c) ser contador público o licenciado en administración de empresas
- d) ser contador público y tener independencia

57) Al evaluar la validez de los sueldos y jornales, Ud. no identificó riesgos específicos y dispuso probar controles y en su caso depositar parte de su confianza de auditoría en los resultados de esta prueba. Si el resultado de la prueba de controles respalda su confianza ¿qué prueba sustantiva debería aplicar?

- a) pruebas sustantivas a nivel básico
- b) pruebas sustantivas enfocadas
- c) ninguna prueba adicional
- d) pruebas sustantivas de nivel intermedio

- 58) Indique, si lo hubiere, el factor de riesgo del trabajo (analizado en las actividades previas al trabajo) que corresponda a la siguiente situación: El cliente es un mayorista textil que opera en un país que ha producido una apertura de su economía y la industria local de competir con prendas de vestir importadas producidas a costos comparativos más bajos, originados en los bajos salarios del país productor.
- conocimiento y experiencias anteriores
 - resultados financieros
 - integridad gerencial
 - el ambiente de negocios
 - no es un factor de riesgo del trabajo
- 59) Los legajos de papeles de trabajo necesarios que sustentan la opinión del auditor, son:
- el legajo corriente, el legajo permanente y el legajo administrativo
 - el legajo administrativo, el legajo permanente y el legajo de informes
 - el legajo corriente, el legajo permanente y el legajo de informes
- 60) Durante las reuniones previas al trabajo, el cliente le solicitó que durante su trabajo de auditoría: a) enfatizara sus pruebas de los controles internos sobre aprobación de las órdenes de compra y b) que produjera un informe sobre la comparación de los resultados reales del ejercicio versus los presupuestados, explicando las causas de las variaciones. ¿ como clasificaría Ud. La solicitud relativa a la explicación de las variaciones entre resultados reales y presupuestados ?
- expectativa que puede cumplirse adoptando un enfoque particular
 - expectativa que puede cumplirse a un costo razonable, pero que va más allá del alcance de la auditoría
 - expectativa no razonable
- 61) Ud ha sido designado auditor externo de una compañía que no hace oferta pública de sus títulos valores y ha decidido que el componente crítico para determinar la IRP es su patrimonio neto, sabiendo que este alcanza a \$15.000.000 ¿cuál de los siguientes importes elegiría como IRP?
- 150.000
 - 400.000
 - 300.000
 - 1.500.000
- 62) El auditor realiza una revisión analítica preliminar durante el proceso de planeamiento, ¿cuál de las siguientes afirmaciones representa mejor su propósito?
- las realiza para establecer las variaciones entre los períodos comparados
 - las realiza para establecer las variaciones entre los períodos comparados y determinar sus causas
 - las realiza para identificar condiciones que pueden indicarle riesgos específicos de cifras erróneas significativas
 - las realiza para obtener elementos válidos y suficientes que sustenten su opinión en el informe breve
- 63) Señala cual de las siguientes afirmaciones se relaciona más apropiadamente con los propósitos de una auditoría independiente:
- Una rama de la contabilidad
 - Una disciplina que certifica los resultados de la contabilidad, otras operaciones funcionales y datos económicos
 - Una actividad profesional que mide y comunica datos financieros y de la empresa
 - Una función regulatoria que procura evitar la emisión de información contable inadecuada dirigida a terceros
- 64) Un auditor emite una opinión adversa sobre los EE.CC tomados en su conjunto:
- No pudo aplicar a una parte muy importante de los EE.CC los procedimientos de auditoría
 - Obtuvo suficientes elementos de juicio para determinar que los EE.CC no reflejan razonablemente la información
 - No hubiera podido observar los inventarios físicos y confirmar los saldos de los clientes más importantes de la organización
 - Por razones de mercado, la compañía ve seriamente amenazada su continuidad como empresa en marcha

- 65) Completar con a) top-down; b)basado en el riesgo; c)dominante; d) significativo
- Obtener un conocimiento acerca del proceso por el cual la gerencia controla el negocio es el punto de partida para el empleo por parte del auditor del criterio.....para identificar controles.
 - Si el auditor clasifica el uso de las computadoras como.....debería utilizar un especialista en seguridad de sistemas para la adecuada comprensión del proceso contable.
- 66) La comprensión por parte del auditor del proceso contable contribuye a lograr cuál de las siguientes opciones:
- la posible identificación de riesgos asociados con sistemas de aplicación significativos
 - la posible identificación de clases de transacciones no sistemáticas que se procesan
 - la decisión de adoptar o no una estrategia de confianza en los controles como plan de auditoría apropiado
 - a) y c)
 - todo lo indicado anteriormente
- 67) Completar con a) solamente cuando; b)sin considerar; c)los ciclos de negocios significativos; d)los ciclos de negocios
- La comprensión del proceso contable debería ser obtenida.....el auditor planea probar y confiar en controles
 - En la preparación de la observación del alto nivel del proceso contable, el auditor considera y concluye sobre la importancia y aparente confiabilidad de.....
- 68) La magnitud de una cifra errónea u omitida en forma particular o unida a otros errores u omisiones, que probablemente influya en el juicio de una persona razonable que analiza los ee.cc, es la:
- PM
 - IRP
 - Magnitud de los honorarios de la auditoría computados a su valor actual
 - Ninguno de los mencionados
- 69) Completar con a) Menor,b) Más grande,c)Antes de impuesto,d)Después de impuesto, e)Demasiado alta f)Demasiado baja
- La PM está basada en la IRP, pero es normalmente.....que aquella.
 - Si el auditor fija una PM.....hay un alto riesgo de que las pruebas planeadas fallen en cuanto a alcanzar sus objetivos
 - Si el auditor fija una PM.....ejecutará pruebas más extensas que lo necesario, lo cual revela ineficiencia
 - La PM se fija típicamente entre el.....% y el% de la IRP
- 70) ¿Cuáles de los siguientes errores potenciales no se relacionan directamente con los saldos contenidos en los EE.CC?
- presentación
 - registro
 - valuación
 - a) y c)
 - b) y c)
- 71) El auditor comparte la conducción del trabajo con otro socio, integra el equipo de trabajo con gente experimentada, restringe su confianza en el control interno y rehusa la aceptación de fechas límites para sus informes cuando evalúa el riesgo del trabajo como.....mayor que normal...y ,sin embargo....decide...aceptar el trabajo.
- 72) Elija cual de los siguientes factores de riesgo representa a la predisposición de la gerencia a tomar decisiones que signifiquen riesgos desproporcionados:
- resultados de los EE.CC
 - naturaleza de la organización
 - integridad de la gerencia
 - naturaleza del negocio
 - ambiente del negocio
 - relaciones de negocio

- 73) El auditor debe reunirse con la Gerencia o el Directorio para convenir los términos del trabajo de auditoría. En esas reuniones es importante identificar cuales son las:
- Expectativas del cliente aún aquellas que son incompatibles con una auditoría
 - Expectativas del cliente que son compatibles con la auditoría
 - Expectativas del cliente que pueden cumplirse adoptando un enfoque particular o haciendo un trabajo adicional y aquellas que son irrazonables
- 74) El auditor debe asegurarse que la Gerencia o el Directorio entiendan claramente que son responsables de:
- la preparación de los EE.CC
 - el mantenimiento de sistemas efectivos de
 - la prevención y detección de.....
- 75) Indicar los errores potenciales
- Pasivos expuestos en el balance como no corrientes, que vencerán dentro del año.....
 - Las ventas que están expuestas en el estado de resultado representan las mercaderías vendidas al contado.....
 - Los terrenos están registrados a su costo más los gastos de adquisición y tal costo, de acuerdo con ciertas bases de distribución temporal, se imputa anualmente a resultados.....
 - Los productos terminados que requieren un esfuerzo de venta se exponen en el balance a su VNR.....
 - La provisión para incobrables mostrada en el balance es demasiado optimista respecto de las efectivas posibilidades de cobro de los saldos de clientes.....
 - Existen pasivos registrados que pertenecen a los propietarios del negocio.....
- 76) Si el auditor espera un saldo de cuenta equivocado como resultado de su experiencia anterior(“historia de errores”), debería identificar un riesgo específico VERDADERO - FALSO
- 77) Un ejemplo de transacciones generadas no sistemáticamente sería:
- Facturas de venta
 - Depósitos bancarios
 - Quebrantos de incobrables
 - Descuentos por pronto pago
 - Todo lo anterior
- 78) Para lograr una seguridad total de auditoría del 95%, el total de los factores R determinados para cada una de las tres fuentes de seguridad debería ser 3 VERDADERO – FALSO
- 79) Los papeles de trabajo que respaldan la auditoría pertenecen a y no deben exhibirse a terceros sin autorización del cliente, excepto que.....
- 80) El auditor debe conservar los papeles de trabajo durante.....años o el plazo que fijen las normas.....,el mayor de ellos
- 81) Las respuestas a las confirmaciones de saldos recibidas de los bancos se archivan en el legajo.....de los papeles de trabajo
- 82) La copia del estatuto social se archivan en el legajo.....de los papeles de trabajo
- 83) Cuales de los siguientes elementos no forman parte de los papeles de trabajo:
- copia del contrato de auditoría
 - hola guía de un rubro
 - respuesta del abogado sobre estado de los litigios en los que interviene la compañía
 - factura de honorarios al cliente
 - documentación de la observación del inventario físico
 - resumen de la declaración jurada de impuesto a las ganancias

- 84) El auditor que agrega a sus funciones la de Síndico de la sociedad en los términos de la LSC
- se convierte en representante de los accionistas
 - toma a su cargo controlar la gestión de los directores y el mérito de las decisiones que ellos tomen
 - debe añadir a su trabajo una serie de controles legales y contables sobre la sociedad
 - debe fiscalizar cada tres meses la eficiencia de la gestión de los administradores generales
- 85) La sindicatura de sociedades es obligatoria para aquellas S.A
- del artículo 299 de la LSC o S.R.L con capital igual o mayor al previsto en ese artículo, que no tengan cosejo de vigilancia
 - que hacen oferta pública de sus títulos-valores
 - que exploten servicios públicos o estén reguladas por organismos de control
 - que se dediquen al negocio bancario o de seguros
- 86) Sólo pueden ser síndicos societarios
- los contadores públicos
 - los contadores públicos que no tengan las inhabilitaciones que la Ley prescribe para ser directores
 - los contadores públicos y abogados que no tengan las inhabilitaciones que la Ley prescribe para ser directores
 - los abogados, procuradores y escribanos
- 87) Indique cuál de las siguientes situaciones no impide a una persona ser síndico societario según la LSC y la RT15
- ser director, gerente o empleado de la misma sociedad o de una controlada o controlante
 - tener intereses significativos en la sociedad o en entes vinculados en el ejercicio al que se refiere la sindicatura
 - tener una remuneración fijada por la asamblea de accionistas aún cuando la sociedad arroje pérdidas en sus balances
 - ser síndico de una sociedad cuyo presidente es el hermano de la esposa del síndico
- 88) La doctrina jurídica en general
- admite que el auditor externo sea a su vez síndico societario
 - recomienda que el auditor externo no sea a la vez síndico societario
 - recomienda que el auditor externo sea a la vez síndico societario
 - no se expresa sobre la compatibilidad entre las funciones de la sindicatura y la auditoría
- 89) Según las disposiciones de la Ley 19550, los síndicos son:
- ilimitada y solidariamente responsables por las obligaciones que les imponen la ley, el estatuto y el reglamento
 - ilimitada pero no solidariamente responsables por las obligaciones que les imponen la ley, el estatuto y el reglamento
 - solidaria e ilimitadamente responsables por las obligaciones que surgen sólo de la ley
 - son individual e ilimitadamente responsables por las obligaciones que les impone la ley, el estatuto y el reglamento
- 90) Las normas de la RT15
- obligan al síndico a obtener una carta de indemnidad provista preferentemente por los directores
 - recomiendan al síndico a obtener una carta de indemnidad provista preferentemente por los directores
 - recomiendan al síndico a obtener una carta de indemnidad provista preferentemente por los accionistas o aprobada por la asamblea
 - no expresan quienes tienen que otorgar la carta de indemnidad al síndico y si es o no obligatoria
- 91) Las atribuciones y deberes del síndico, conforme a la LSC son:
- de fiscalización
 - de fiscalización y bajo determinadas circunstancias de gestión
 - de gestión aunque a veces se combinan con funciones de control
 - primordialmente de fiscalización y de emisión de informes, aunque en forma limitada realiza tareas de gestión
- 92) Las obligaciones del síndico suplente referidas a su actuación como síndico, nacen a partir del momento en que,
- habiéndose producido la vacancia del titular, acepta formalmente a reemplazarlo
 - es designado como suplente por la asamblea de accionistas
 - acepta el cargo sólo en el caso de renuncia definitiva del síndico titular
 - lo designa en tal carácter la asamblea y acepta formalmente esa designación

- 93) La RT 15 incluye un programa de trabajo para la sindicatura. Indique cuál de los siguientes procedimientos no está allí incluido y no resultaría necesario
- Lectura de actas de directorio y verificación de su transcripción en el libro pertinente
 - Practicar trimestralmente un arqueo sorpresivo de fondos y valores
 - Verificar si la documentación que ha sido utilizada para la comisión de desfalcos o irregularidades es apócrifa o falsificada aunque no sea visible esa condición
 - Verificar el contenido de la memoria de los directores y su concordancia con las disposiciones del art. 66 de la LSC
- 94) El síndico.....prestar atención a la.....de situaciones que encuadren en el régimen de la Ley Penal Tributaria mediante...
- deberá / existencia / el examen de las actas labradas por la AFIP sobre los hechos detectados
 - si lo cree conveniente deberá / eventual existencia / el examen de las actas labradas por la AFIP sobre los hechos detectados
 - deberá / eventual existencia / el examen de las DD.JJ de impuestos y previsionales y del cumplimiento de las obligaciones relacionadas
 - deberá / existencia / el examen de las DD.JJ de impuestos
- 95)Cuál de los siguientes textos describe mejor el procedimiento de revisión de la memoria del directorio
- Controlar sus cifras y su coherencia con las de los EE.CC auditados
 - Controlar sus cifras y su coherencia con las de los EE.CC auditados y las que surgen de información adicional apropiada
 - Controlar la coherencia de sus cifras con las de los EE.CC auditados y otra información apropiada recopilada y el cumplimiento del art. 66 de la LSC
 - Controlar que su texto respete debidamente lo prescripto en el estatuto social
- 96) El síndico debe controlar.....depositados por.....en garantía de.....y que su cantidad y valuación permanezcan intactas, según lo dispone.....
- los títulos o acciones de la sociedad / directores / su gestión / la Ley
 - los valores / los directores / su irrevocabilidad / el estatuto social
 - los títulos o acciones de la sociedad / gerencia / su gestión / la Ley
 - los valores / los directores / su gestión / el estatuto social
- 97) En el caso que la sociedad decida distribuir dividendos anticipados (art.224 LSC) el síndico debe efectuar determinados procedimientos. Indique cuál de los siguientes no es necesario:
- Verificar que la sociedad sea del art. 299 de la LSC
 - Solicitar la información sobre la situación financiera y resultados posteriores a los EE.CC intermedios utilizados para fijar la distribución
 - Verificar la previa autorización del organismo de control pertinente
 - Comprobar la posterior aprobación de la asamblea de accionistas
- 98) Cuando el síndico es un contador público que no es a la vez auditor, de acuerdo con la RT 15,debe realizar su trabajo:
- aplicando la RT 7 y las disposiciones de la RT15
 - aplicando la RT 7 y las disposiciones de la RT15 y las disposiciones de la LSC que resulten aplicables
 - aplicando solamente las regulaciones de la LSC
 - aplicando solamente las regulaciones de la RT 7
- 99) Cuando el síndico no es el auditor de la empresa, de acuerdo con la RT 15, en su informe al redactar el párrafo de alcance:
- debe indicar que ha revisado el trabajo del auditor externo, que este aplicó las normas de auditoría, la fecha del respectivo informe y el nombre de tal auditor externo
 - debe indicar que ha revisado el trabajo del auditor externo y la fecha del informe del auditor externo
 - no es necesario que indique si ha revisado o no el trabajo del auditor externo
 - es conveniente que indique que ha revisado el trabajo del auditor externo

- 100) Lo más conveniente es que la fecha del informe del Sindico
- sea anterior a la fecha del informe de auditoría
 - sea coincidente con la fecha del informe de auditoría y del acta de directorio que aprobó los EE.CC y la memoria respectiva
 - sea posterior a la fecha del informe de auditoría y a la del acta de directorio que aprobó los EE.CC y la memoria respectiva
 - sea coincidente con la fecha del informe de auditoría sin importar la fecha del acta de directorio que aprobó los EE.CC y la memoria respectiva
- 101) La carta de indemnidad.....al síndico sobre los daños patrimoniales que pudiera sufrir como consecuencia de.....
- cubre / la negligencia en el ejercicio de sus funciones
 - cubre / la negligencia en el ejercicio de sus funciones o actos dolosos que hubiera cometido en perjuicio de la sociedad
 - no cubre / la negligencia en el ejercicio de sus funciones o actos dolosos que hubiera cometido en perjuicio de la sociedad
 - no cubre / hechos o circunstancias cuya consideración excedía el alcance de sus funciones
- 102) El síndico como parte de los elementos de juicio recopilados en sus tareas
- tiene que requerir una confirmación escrita de la dirección de la sociedad respecto del contenido de los EE.CC y de la eficacia del control interno del ente, tanto para los EE.CC anuales como períodos intermedios
 - tiene que requerir una confirmación escrita de la dirección de la sociedad respecto del contenido de los EE.CC y de la eficacia del control interno del ente, sólo para los EE.CC anuales
 - tiene que requerir una confirmación escrita de la dirección de la sociedad respecto del contenido de los EE.CC , tanto para los EE.CC anuales como períodos intermedios
 - no tiene la obligación de requerir una carta de la dirección del tipo de la que requiere el auditor externo
- 103) Como parte de sus tareas el síndico tiene que investigar las denuncias que formulen.....los.....que representen.....mencionarlas verbalmente en la.....y expresar sus consideraciones y proposiciones al respecto
- verbalmente / los directores / a los accionistas minoritarios / reunión de directorio
 - verbalmente / los accionistas / no menos del 2% del capital / reunión de directorio
 - por escrito / los accionistas / no menos del 2% del capital / reunión de directorio
 - por escrito / los accionistas / no menos del 2% del capital / asamblea de accionistas
- 104) Como parte de los trabajos finales Ud. Está revisando hechos posteriores. Al leer un acta de directorio posterior al cierre se informa que después de esa fecha, la Cia. ha sido demandada por daños ambientales. El reclamo es de \$150000 ¿cómo trataría esta situación?
- propondría un asiento de ajuste previsionando el monto
 - revelaría la situación en una nota
 - no consideraría necesario proponer ni un ajuste ni una nota
 - lo incluiría exclusivamente en la carta de representación de la gerencia
- 105) La carta de representación de la gerencia debe ser fechada
- en la misma fecha del dictamen de auditoría
 - en la misma fecha de la reunión de directorio que aprobó los EE.CC examinados
 - en la fecha en la cual el auditor se retira de las oficinas del cliente
 - las tres fechas anteriores deberían coincidir y esa fecha sería la que tiene que tener la carta de representación.
- 106) El procedimiento de auditoría conocido como “revisión de los EE.CC finales” incluye
- revisión analítica final
 - lectura de las notas y control de sumas y referencias cruzadas de las cifras de los EE.CC
 - análisis de la memoria del directorio y su coherencia con los datos de los EE.CC
 - todo lo anterior

107) La carta de recomendaciones a la gerencia o informe sobre controles que surge como consecuencia de un trabajo normal de auditoría, debe incluir solo:

- a) una advertencia que puede haber otras fallas de control que las detectadas, la exposición de las debilidades halladas
- b) una advertencia que puede haber otras fallas de control que las detectadas, la exposición de las debilidades halladas y los efectos de esas debilidades
- c) una advertencia que puede haber otras fallas de control que las detectadas, la exposición de las debilidades halladas, los efectos de esas debilidades, la recomendación de mejoras y en su caso la opinión del sector involucrado
- e) las debilidades detectadas, sus efectos, la opinión del sector involucrado y la implementación de las soluciones propuestas

108) El informe extenso incluye:

- a) solo el informe más el resultado del examen de la información adicional
- b) el informe breve, el resultado del examen de la información adicional, la mención que la auditoría fue orientada al examen de los EE.CC básicos y que la información adicional no es necesaria para entender los estados básicos
- c) el informe breve, el resultado del examen de la información adicional, y la mención de que esta última no es necesaria para entender los estados básicos
- d) solo información sobre: composición de rubros, análisis de EE.CC, aspectos relevantes de control y reflexiones del auditor sobre estas cuestiones

109) La revisión limitada es aplicable, según las normas de auditoría a:

- a) EE.CC anuales a los que se les aplica, en su conjunto, solo algunos procedimientos de revisión
- b) EE.CC anuales y de períodos intermedios a los que se aplica, en su conjunto, solo algunos procedimientos de revisión
- c) EE.CC de períodos intermedios a los que se aplica, en su conjunto, solo algunos procedimientos de revisión
- d) EE.CC anuales y de períodos intermedios a los que se aplican procedimientos de auditoría, pero sólo a una porción de tales EE.CC

110) Ud. Es llamado a presentar un informe referido al porcentaje de capital de accionistas presentes en la última asamblea ordinaria respecto del capital total. ¿qué tipo de informe emitiría?

- a) Un informe especial
- b) Una certificación
- c) Un informe sobre procedimientos acordados con el cliente
- d) Un informe breve

111) Al revisar cuentas por cobrar el auditor Juan Perez aplicó M.M.A. y dado la existencia de riesgos específicos de corte no mitigados por controles internos, decidió aplicar un R=3 y pruebas al 100% para las transacciones cercanas al cierre del ejercicio. Luego de aplicar estos procedimientos no encontró ningún tipo de errores. Al año siguiente, nuevos auditores al revisar los saldos iniciales (que fueron los finales para J.P.) encontraron una sobrevaluación significativa en las cuentas por cobrar. Los accionistas inician una demanda contra J.Perez. En su opinión, esta demanda podría:

- a) originar una condena en el fuero penal
- b) originar una condena en el fuero civil y profesional
- c) originar una condena en el fuero penal y civil
- d) no debería acarrearle al auditor condena en ningún fuero

112) Las normas legales vigentes

- a) impiden que el auditor externo sea síndico
- b) permiten que el auditor externo sea síndico
- c) recomiendan que el auditor externo y el síndico sean diferentes personas
- d) obligan a que el auditor externo sea el síndico

113) Según las disposiciones de la Ley 19550, los síndicos son:

- a) ilimitada y solidariamente responsables por las obligaciones que les imponen la ley, el estatuto y el reglamento
- b) ilimitada pero no solidariamente responsables por las obligaciones que les imponen la ley, el estatuto y el reglamento
- c) solidaria e ilimitadamente responsables por las obligaciones que surgen sólo de la ley
- d) son individualmente e ilimitadamente responsables por las obligaciones que les impone la ley, el estatuto y el reglamento

114) Como parte de los trabajos finales Ud. Está revisando hechos posteriores. Al leer un acta de directorio posterior al cierre se informa que uno de sus principales clientes se presentó en quiebra. El monto provisionado al cierre era del 50% del saldo. Ahora se considera conveniente elevarlo al 75%. ¿cómo trataría esta situación?

- a) propondría un asiento de ajuste provisionando el monto restante
- b) revelaría la situación en una nota
- c) no consideraría necesario proponer ni un ajuste ni una nota
- d) lo incluiría exclusivamente en la carta de representación de la gerencia

115) La negativa del cliente a proporcionar al auditor la denominada carta de representación de la gerencia, origina una

- a) limitación al alcance del trabajo y una salvedad determinada
- b) limitación al alcance del trabajo y una salvedad indeterminada
- c) no se considera una limitación al alcance del trabajo pero debe mencionarse en la opinión
- d) no se considera una limitación al alcance del trabajo ni debe mencionarse en la opinión

116) El memorandum de resumen de la auditoria, se hace para

- a) ayudar a la administración de futuros trabajos de auditoría
- b) enfocar la revisión de los papeles de trabajo hacia áreas significativas
- c) mencionar las conclusiones que ayudan a preparar el dictamen de auditoría
- d) resumir otros aspectos destacables del trabajo además de lo indicado anteriormente

117) La carta de recomendaciones a la gerencia o informe sobre controles, es

- a) obligatoria según lo exige la RT7 y sólo debe emitirse al final del trabajo
- b) conveniente emitirla solo al final del trabajo
- c) conveniente emitirla solo al final del trabajo pero pueden emitirse cartas parciales durante el año
- d) obligatoria de acuerdo a la RT7 y se emite al final del trabajo aunque también pueden hacerse entregas parciales durante el año

118) En el informe extenso:

- a) se incluye el informe breve debiendo separarse las manifestaciones de la empresa de las opiniones del auditor
- b) no deben incluirse manifestaciones de la empresa sólo deben contener las opiniones del auditor
- c) se incluye solamente el informe breve y la información complementaria proporcionada por la empresa
- d) no es necesario incluir el informe breve, pero sí la manifestación que la información adicional no es necesaria para comprender los estados básicos

119) El informe de revisión limitada incluye

- a) la opinión del auditor sobre la razonabilidad de los EE.CC aunque conste la limitación al alcance del trabajo
- b) la limitación al alcance del trabajo y una manifestación del auditor que sobre la base del trabajo realizado tiene o no observaciones que formular
- c) la limitación al alcance del trabajo, una abstención del auditor sobre los EE.CC tomados en su conjunto y una manifestación sobre si tiene o no observaciones que formular
- d) cualquiera de las anteriores

120) Ud. Es llamado a emitir un informe referido a la valuación de las cuentas a cobrar. ¿qué tipo de informe emitiría?

- a) Un informe especial
- b) Una certificación
- c) Un informe sobre procedimientos acordados con el cliente
- d) Un informe breve

121) Al revisar Bienes de cambio el auditor Juan Perez aplicó M.M.A. y dado la existencia de riesgos específicos de corte no mitigados por controles internos, decidió aplicar un R=0.7. Sin embargo no realizó otros procedimientos referidos al corte. Luego de aplicar estos procedimientos no encontró ningún tipo de errores. Al año siguiente, nuevos auditores al revisar los saldos iniciales (que fueron los finales para J.P.) encontraron una sobrevaluación significativa en los bienes de cambio. En virtud de ello, los accionistas inician una demanda contra J.Perez. En su opinión, esta demanda podría:

- a) originar una condena en el fuero penal
- b) originar una condena en el fuero civil y profesional
- c) originar una condena en el fuero penal y civil

d) no debería acarrearle al auditor condena en ningún fuero

122) Cuando el auditor es a su vez síndico de la sociedad, para cumplir con las obligaciones que le impone el art.294 de la ley 19550

- a) basta con aplicar procedimientos de auditoría fijados en la RT7 sólo que con mayor extensión
- b) debe aplicar procedimientos de auditoría similares a los la RT7 , además de otras actividades adicionales
- c) deba hacer todo lo indicado en b) pero ciertos procedimientos debe hacerlos trimestralmente
- d) no debe atenerse a procedimientos preestablecidos sino que debe obrar de acuerdo con su criterio profesional

123) Las situaciones de incompatibilidad que la Ley 19550 les fija a los contadores públicos o abogados para ser síndicos son

- a) iguales a las fijadas por la RT7 para ser auditor
- b) mayores a las fijadas por la RT7 para ser auditor
- c) menores a las fijadas por la RT7 para ser auditor
- d) totalmente diferentes a las fijadas por la RT7 para ser auditor

124) Al revisar sus notas en los papeles de trabajo encuentra una que dice “la compañía no lleva registro permanentes de bienes de cambio. Esta circunstancia afecta la debida protección de esos activos e impide la emisión de EE.CC de períodos intermedios, excepto que se efectúe un inventario al efecto” ¿cómo auditor externo, cuál sería su actitud al respecto?

- a) Propondría un asiento de ajuste
- b) Incluiría esa descripción en el informe extenso
- c) Colocaría una salvedad en el informe breve
- d) Incluiría esa descripción en un informe de controles o carta de recomendaciones

125) La revisión analítica sustantiva permite probar:

- a) errores de sobrevaluación
- b) errores de subvaluación
- c) errores de sobre y subvaluación a la vez
- d) errores de exposición

126) El auditor puede aplicar procedimientos sustantivos antes del cierre del ejercicio siempre que:

- a) se trate de cuentas patrimoniales sin grandes fluctuaciones y surjan de un sistema contable confiable
- b) se trate de cuentas de resultado sin grandes fluctuaciones y surjan de un sistema contable confiable
- c) se trate de cuentas patrimoniales o de resultado a las que se les aplique revisión analítica
- d) se trate de cuentas patrimoniales o de resultado que se prueben detalladamente

127) Las estimaciones contables hechas por la gerencia se verifican por medio de:

- a) pruebas de nivel básico
- b) pruebas de nivel intermedio
- c) pruebas enfocadas
- d) cualquiera de las anteriores

un sector de la empresa y fueron conformados por otro sector de la misma empresa

128) Cuando ud. Detecta un error surgido de una prueba analítica sustantiva, luego de haber identificado sus causas, cuál de las siguientes opciones tomaría como la más adecuada

- a) propone el asiento de ajuste y si el cliente no lo hace, lo incluye en la matriz de errores como un error conocido
- b) propone el asiento de ajuste y si el cliente no lo hace, lo incluye en la matriz de errores como un error probable
- c) lo considera un error probable y lo registra en la matriz de errores
- d) propone el asiento de ajuste y si el cliente no lo registra emite una opinión con salvedades determinadas

129) Se llama límite en una prueba analítica al:

- a) monto de la diferencia entre la expectativa del auditor y la cantidad registrada
- b) monto de la diferencia entre la cantidad registrada y la IRP
- c) monto de la diferencia que es aceptada sin explicación adicional entre una expectativa y una cantidad registrada
- d) monto de la diferencia entre la IRP y la PM

- 130) Para lograr una muestra representativa en una prueba sustantiva, el auditor de seleccionar partidas particulares de:
- a) Una población de interés de auditoría a las que se aplica una técnica estadística
 - b) Una población recíproca de auditoría a las que se aplica una técnica estadística
 - c) Una población de interés de auditoría o una población recíproca o independiente, a las que se les aplica una técnica de muestreo apropiada que puede ser estadística o no estadística
 - d) Una población recíproca a las que se le aplica un muestreo de criterio

131) Indique en cuál de los siguientes casos el auditor obtiene evidencia más persuasiva respecto de los elementos examinados, cuando ellos provienen de:

- a) un sector de la empresa y fueron conformados por otro sector de la misma empresa
- b) un sector de la empresa y fueron conformados por un tercero
- c) partes externas
- d) un sector de la empresa sin otra intervención que la del emisor

132) Es adecuado efectuar pruebas sustantivas de nivel intermedio cuando

- a) Ha identificado un riesgo específico y probado satisfactoriamente los controles que lo mitigan
- b) No ha identificado un riesgo específico y ha confirmado la confiabilidad de los sistemas contables correspondientes
- c) Ha identificado un riesgo específico y confirmado la confiabilidad del sistema contable correspondiente
- d) No ha identificado un riesgo específico y ha decidido no confiar en controles

133) La revisión analítica sustantiva (RAS) es efectiva y eficiente para probar

- a) cuentas por cobrar
- b) bienes de uso
- c) cuentas de resultado
- d) notas a los EE.CC

134) ¿cuál es el propósito del control interno?

- a) lograr eficiencia y efectividad en los controles
- b) obtener información económica confiable
- c) cumplir con disposiciones legales y reglamentarias
- d) todo lo anterior

135) Si el auditor decide aplicar procedimientos sustantivos dirigidos a más de un error potencial, cuál es el nivel de seguridad a elegir

- a) la suma de los niveles de seguridad de cada error potencial por probar
- b) el más bajo nivel de seguridad tomando cada error individualmente
- c) el más alto nivel de seguridad tomando cada error individualmente
- d) el promedio aritmético de b) más c)

136) Si el auditor anticipó procedimientos sustantivos, ¿cuál es el medio más frecuente para actualizar sus conclusiones al cierre del ejercicio?

- a) pruebas de detalle
- b) pruebas analíticas
- c) indagaciones orales a la gerencia
- d) revisión de los hechos posteriores al cierre

137) Ud necesita obtener una seguridad sustantiva media en su prueba del saldo de una cuenta pues, aunque no detectó riesgos específicos, decide no probar controles. Tanto por la naturaleza de su saldo como por la factibilidad de generar una expectativa plausible del monto registrado, está pensando en aplicar una revisión analítica. En tal caso.

- a) combinaría la prueba analítica con una prueba de detalles (dirigida/ específica) o aplicaría una prueba analítica con precisión mayor y un límite más estrecho
- b) descartaría el uso de revisión analítica y aplicaría sólo prueba de detalles
- c) desarrollaría exclusivamente la prueba analítica
- d) le resultaría indiferente aplicar cualquiera de las anteriores

138) Una prueba de auditoría que se hace bajo la modalidad de “selección no representativa” puede aplicarse cuando

- a) no existen riesgos específicos y se decide confiar en los controles
- b) existen riesgos específicos y no se decide confiar en los controles
- c) no existen riesgos específicos y no se decide confiar en los controles
- d) existen riesgos específicos y se decide confiar en los controles

139) Su cliente ha emitido obligaciones negociables. En el contrato respectivo la empresa se obligó a mantener ciertas relaciones técnicas (ratios) y a no distribuir dividendos en efectivo mientras no haya cancelado totalmente esas obligaciones ¿qué le sugeriría hacer al respecto a la empresa al tiempo de emitir los EE.CC?

- a) registrar un asiento previsionando estimativamente los dividendos en efectivo
- b) calcular los ratios que la empresa debe mantener e incluirlos en una nota
- c) indicar en nota la situación a la que está obligada la empresa mientras mantenga la deuda
- d) hacer todo lo anterior

140) Para realizar un muestreo representativo no estadístico, el auditor debería, luego de calcular un tamaño apropiado de la muestra

- a) preparar una selección de un bloque de operaciones, Vg. Una semana de cada mes, o una quincena de cada trimestre o todos los clientes que empiecen con una letra determinada, o algo similar
- b) preparar una selección sistemática
- c) preparar una selección sistemática o de números aleatorios
- d) utilizar cualquiera de los métodos indicados anteriormente

141) En los trabajos finales el auditor examina los “hechos posteriores” al cierre del ejercicio. Indique cuál de los siguientes procedimientos de auditoría aplicaría

- a) examen de las actas de asamblea, directorio, comisión fiscalizadora, etc
- b) visualización de los inventarios físicos
- c) revisión de la exposición de los EE.CC
- d) revisión final de los papeles de trabajo

142) Señale cuál es la fecha que debe tener la carta de representación de la gerencia

- a) la fecha de cierre del ejercicio contable sub-examen
- b) la fecha de informe breve y del acta del directorio que aprobó los EE.CC
- c) cualquier fecha entre el cierre del ejercicio y la fecha del informe breve
- d) una fecha posterior a la de emisión del informe breve

143) Uno de los informes que emite el auditor es la determinada carta de recomendaciones a la gerencia o informe sobre controles, al respecto señale cuál de las siguientes opciones representa mejor sus características

- a) es obligatoria, y debe incluir debilidades detectadas y sus efectos, recomendaciones e implementación de soluciones
- b) es recomendable y debe incluir debilidades detectadas y sus efectos y las recomendaciones para su solución
- c) es optativa y debería incluir primordialmente una descripción de todos los errores contables detectados
- d) es todo lo que dice b) y adicionalmente incluir limitaciones al alcance y las opiniones del sector involucrado en la debilidad

144) Indique cuál de los siguientes hechos posteriores al cierre, deberían ser considerados en una nota a los EE.CC de cierre del ejercicio

- a) cobranza de un saldo vencido de un cliente
- b) importe significativo no cubierto por el seguro, resultante del incendio de una parte de la fábrica
- c) quiebra de un deudor con saldo importante, insuficientemente provisionado
- d) todos los hechos anteriores

145) Señala en cuál de los siguientes casos la carta de gerencia proporciona evidencia de auditoría válida aunque pueda no ser suficiente

- a) existencia y propiedad de los bienes de cambio
- b) “corte” apropiado de ventas al cierre del ejercicio
- c) decisión de discontinuar una parte del negocio en el próximo ejercicio

d) validación del cálculo de intereses a provisionar por deudas que vencen en el futuro

146) Indique cuál de las siguientes opciones representa adecuadamente las características del denominado informe extenso de auditoría de EE.CC

a) Incluye los mismos requisitos del informe breve e indica, además, que los datos complementarios no son necesarios para entender los estados básicos y si la información complementaria ha sido o no ha sido sometida a procedimientos de auditoría

b) No incluye los requisitos del informe breve. Expresa que los datos complementarios no son necesarios para entender los estados básicos y si la información complementaria ha sido o no ha sido sometida a procedimientos de auditoría

c) Incluye los mismos requisitos del informe breve e indica, además, que los datos complementarios no son necesarios para entender los estados básicos y si la información complementaria ha sido o no ha sido sometida a procedimientos de auditoría. Finalmente deben quedar claramente identificadas las manifestaciones del auditor separadamente de las manifestaciones del ente.

d) No incluye los mismos requisitos del informe breve. Expresa que los datos complementarios no son necesarios para entender los estados básicos y si la información complementaria ha sido o no ha sido sometida a procedimientos de auditoría. Finalmente, deben quedar claramente identificadas las manifestaciones del auditor separadamente de las manifestaciones del ente.

147) Un informe especial de un contador público resultante de la aplicación de procedimientos convenidos a ciertos componentes de los EE.CC, deben contener

a) las limitaciones al alcance y una abstención de opinión sobre los EE.CC tomados en su conjunto

b) lo anterior más una mención a la restricción de la circulación del informe sólo entre las partes convenidas

c) lo indicado en b) más las observaciones detectadas por el auditor en su trabajo

d) las limitaciones al alcance del trabajo y las observaciones del auditor resultante de los procedimientos aplicados

148) La revisión limitada de EE.CC de períodos intermedios incluye los siguientes procedimientos de auditoría

a) observación, confirmaciones de saldos, inspecciones oculares, revisiones analíticas, pruebas de detalles, indagaciones orales, lectura de actas, estatutos, etc.

b) confirmaciones de saldos, revisiones analíticas, indagaciones orales, lectura de actas, estatutos, etc.

c) observación, confirmaciones de saldos, inspecciones oculares, revisiones analíticas, indagaciones orales, lectura de actas, estatutos, etc.

e) revisiones analíticas, indagaciones orales, lectura de actas, estatutos, etc. y todos los necesarios para despejar dudas o errores detectados

149) Señale en cuál de los siguientes casos un contador público no puede ser designado síndico de una S.A.

a) si es a la vez auditor externo

b) si en el ejercicio anterior a su designación como síndico dejó su trabajo como director de la Inspección de Personas Jurídicas

c) si hace quince años fue condenado por estafa a pena de prisión por tres años y tal pena ya fue cumplida

d) si fue director de una sociedad que tuvo un concurso de acreedores y fue rehabilitado hace siete años

150) La responsabilidad del síndico, dentro del marco legal de su actuación, es:

a) solidaria e ilimitada por los actos propios que causen daños a terceros

b) solidaria e ilimitada por los actos de los directores que causen daños a terceros

c) solidaria e ilimitada por las causas indicadas en a) y b)

d) solidaria e ilimitada por los actos propios y solidaria y limitada por los actos de los directores

151) Los errores conocidos detectados en un muestreo representativo requieren del auditor

a) que sea propuesto al cliente su ajuste

b) que sea propuesto al cliente su ajuste y se proyecten los errores probables consecuentes

c) que sea propuesto al cliente su ajuste y lo mismo se haga con los errores probables relacionados

d) que sea propuesto al cliente su ajuste, se proyecten los errores probables consecuentes, se investiguen las causas de los conocidos y en su caso, se vuelva a evaluar el riesgo

152) Completar usando los siguientes términos: fiscal; IRP; PM; contable; no debe; debe; proyectados; detectados

• Si lase determinó sobre la utilidad.....antes del impuesto a las ganancias,.....considerarse el efecto de ese impuesto sobre los errores.....y no corregidos

153) Indicar verdadero o falso

- a) Cuando el auditor prueba estimaciones contables hace un juicio independiente en relación con el monto que debe registrarse
- b) En sus conclusiones sobre el resultado de las pruebas efectuadas el auditor sólo debe considerar los aspectos cuantitativos que resultan de ellas
- c) El informe de revisión limitada no puede ser aplicado, de acuerdo con la RT/, a los EE.CC anuales o de ejercicio

154) En los trabajos finales el auditor examina los “hechos posteriores” al cierre del ejercicio. Indique cuál de los siguientes procedimientos se incluye en tal examen

- a) obtención de la carta de representación de la gerencia
- b) preguntas a los asesores legales de la entidad, en relación con litigios y reclamaciones
- c) examen del estatuto o contrato social
- d) revisión de la exposición de los EE.CC

155) Las funciones de control que la LSC le asigna al Síndico son

- a) indistintamente de legalidad de la gestión de los directores
- b) solamente de legalidad de la gestión de los directores
- c) de legalidad y eficiencia de los actos de los directores
- d) de eficiencia de los actos de los directores

156) Los trabajos finales del auditor requieren diferentes procedimientos, indique cuál de los siguientes califica como tal

- a) revisión analítica destinada a detectar riesgos específicos de cifras erróneas
- b) revisión analítica destinada a proporcionar seguridad sustantiva sobre los saldos
- c) revisión analítica destinada a confirmar el entendimiento del auditor sobre los EE.CC examinados y explicar los cambios significativos operados en la información
- d) revisar los actos del directorio del ejercicio

157) Al leer un acta de directorio posterior al cierre del ejercicio el auditor se informa que la compañía ha sido demandada por contaminar el agua del río al arrojar el él desperdicios nocivos con posterioridad al cierre del ejercicio. ¿qué haría como auditor?

- a) proponer un asiento de ajuste por los montos probables de indemnización y multas
- b) proponer una nota explicativa de la situación
- c) no resulta necesario proponer una nota ni un asiento de ajuste
- d) pedir que se lo incluya en la carta de representación de la gerencia

158) El auditor requiere la declaración escrita denominada carta de representación de la gerencia, con el propósito de

- a) reducir el alcance de los procedimientos sustantivos, al sustituir algunas evidencias con tales declaraciones
- b) limitar sus responsabilidades penales civiles y profesionales
- c) respaldar ciertas afirmaciones que el auditor no puede probar mediante la aplicación de otros procedimientos de auditoria
- d) obtener seguridad sustantiva sobre la razonabilidad de ciertos saldos de cuentas patrimoniales exclusivamente

159) La elaboración del memorando resumen de auditoria es util para

- a) enfocar la revisión de los papeles de trabajo en areas significativas
- b) planificar adecuadamente el trabajo de auditoria
- c) cuantificar los errores no corregidos por el cliente y relacionados con la IRP
- d) establecer la comparación entre el tiempo presupuestado para la auditoria y el realmente empleado y explicar las variaciones

160) La mención en una carta de recomendaciones o informe sobre controles que exprese que “las observaciones mencionadas no son las únicas que pueden existir en la empresa” se incluyen cuando

- a) tal carta resulta de un trabajo normal de auditoria externa de EE.CC
- b) tal carta surge cuando se efectua un examen especifico de los controles internos
- c) tal carta resulta indistintamente de un trabajo normal de auditoria externa de EE.CC o de un examen especifico de los controles
- d) tal carta resulta de un trabajo dirigido a verificar la calidad del monitoreo de la gerencia

161) El auditor debe emitir un informe referido a las cantidades de acciones depositadas y de accionistas presentes en una asamblea de accionistas. En tal caso ese informe es:

- a) un informe especial
- b) una certificación
- c) un informe de procedimientos acordados con el cliente
- d) un informe breve

162) En un informe de revisión limitada, al aplicar los procedimientos requeridos por la RT7 el auditor detecta la existencia de riesgos específicos de error para determinada cuenta. En tal caso debe

- a) circunscribir sus pruebas a los procedimientos de revisión limitada establecidos por la RT7
- b) ampliar los procedimientos aplicando los que sean necesarios para despejar sus dudas acerca de la existencia de un error
- c) aplicar una prueba analítica sustantiva desarrollando una expectativa del posible error
- d) aplicar una selección no representativa de las partidas que componen el saldo de la cuenta

163) Cuando el auditor es llamado a revisar y opinar sobre un juego de EE.CC. preparados sobre bases diferentes de las NCP, en el informe debe

- a) solamente incluir en las aclaraciones previas una explicación de las bases contables utilizadas
- b) incluir en las aclaraciones previas una explicación de las bases contables utilizadas y opinar si tales EE.CC están o no de acuerdo con las normas contables profesionales
- c) incluir en las aclaraciones previas una explicación de las bases contables utilizadas y opinar si tales EE.CC están o no de acuerdo con las bases contables explicadas en las aclaraciones previas
- d) solamente opinar si tales EE.CC están o no de acuerdo con las normas contables profesionales

164) El auditor cuando emite una opinión sobre EE.CC. que se presentan resumidos debe

- a) haber emitido una opinión sobre los EE.CC completos señalando la fecha e indicar que se deben leer en conjunto con ellos
- b) haber emitido una opinión sobre los EE.CC completos señalando la fecha, indicar que se deben leer en conjunto con ellos y utilizar el término “razonable” en la opinión
- c) haber emitido una opinión sobre los EE.CC completos señalando la fecha, indicar que se deben leer en conjunto con ellos y no utilizar el término “razonablemente” en la opinión
- d) mencionar que derivan de los EE.CC completos que fueron auditados por el citando tipo de opinión y fecha; que deben leerse en conjunto con ellos; no utilizar el término “razonablemente” y señalar si la información resumida guarda coherencia con la completa

165) Cuando el auditor emite un informe sobre procedimientos convenidos, su redacción debe indicar, entre otras cuestiones,

- a) los procedimientos específicos acordados y que son suficientes para opinar sobre la información auditada
- b) los procedimientos específicos acordados, los resultados del examen, la abstención de opinión y la restricción de distribución solo a las partes convenidas
- c) los procedimientos específicos acordados, los resultados del examen, y el tipo de opinión que emitirá el auditor
- d) los procedimientos específicos convenidos y que el examen acordado es una revisión limitada

166) Cuando el auditor debe opinar sobre un componente de los EE.CC.....acompañar los EE.CC en su conjunto.....el componente referido y expresar si tal componente está preparado, respecto.....de acuerdo con las NCP o las bases de contabilización identificadas. El trabajo será, respecto del componente.....que el que se hace en conexión con una auditoría común

- a) se deben / además de la opinión sobre / todo lo significativo / menos extenso
- b) no se deben / sino solo la opinión sobre / todo lo significativo / más extenso
- c) se deben / además de la opinión sobre / todo lo significativo / más extenso
- d) no se deben / sino solo la opinión sobre / de su valuación / más extenso

167) Antes de aceptar un trabajo de auditoría de EE.CC proyectados, el auditor debería considerar, entre otras cuestiones

- a) el uso que se le dará a la información, si se distribuirá a terceros y asegurarse que el preparador personalmente las proyecciones clave

- b) el uso que se le dara a la información, si se distribuira a terceros , la naturaleza de los supuestos, los elementos que se incluiran y el periodo cubierto por la informacion
- c) el uso que se le dara a la información, si se distribuira a terceros, la naturaleza de los supuestos, los elementos que se incluiran y el periodo cubierto por la información y asegurarse que la opinion que emita se refiera a si los resultados mostrados en la proyección seran o no logrados
- d) solo debiera preocuparse de la integridad de la gerencia de documentar por escrito los terminos del trabajo y obtener honorarios satisfactorios

168) Usualmente el grado de seguridad que el auditor da cuando emite una opinión sobre EE.CC proyectados es

- a) positiva del tipo “estos EE.CC representan.....”
- b) negativa del tipo “ nada ha llamado mi atención para.....”
- c) positiva o negativa según las circunstancias
- d) similar a la que se expresa cuando se examinan EE.CC historicos

169) Ademas de todos los requisitos exigidos para la opinión sobre estados proyectados el auditor debe expresar en su informe

- a) que surjan diferencias entre resultados reales y proyectados, mencionar la finalidad de esos estados proyectados y que no deberan ser usados para otros fines que los indicados
- b) su mejor estimación de las diferencias que podran producirse entre resultados reales y proyectados, mencionar la finalidad de tales estados
- c) la finalidad de tales estados y que no deberan utilizarse para otros fines que los indicados, no refiriéndose a las diferencias entre las proyecciones y los resultados
- d) que surjan diferencias entre resultados reales y proyectados, mencionar la finalidad de esos estados proyectados, pero no referirse a que no deberan ser usados para otros fines que los indicados

170) En la carta de representación de la gerencia que el auditor requiera en una auditoria de estados proyectados,.....pertinente . Incluir.....

- a) No es / el uso que se le piensa dar a la información prospectiva, la integridad de los supuestos importantes de la gerencia y la aceptación de esta sobre su responsabilidad sobre las proyecciones formuladas
- b) es / solo el uso que se le piensa dar a la información proyectada y la responsabilidad de la gerencia sobre las proyecciones formuladas
- c) es / solo la integridad de los supuestos importantes de la gerencia y la responsabilidad de la gerencia sobre las proyecciones formuladas
- d) es / el uso que se le piensa dar a la información prospectiva, la integridad de los supuestos importantes de la gerencia y la aceptación de esta sobre su responsabilidad sobre las proyecciones formuladas

171) La certificación en los terminos de la RT7 puede emitirse para

- a) expresar una opinión solo sobre el saldo de determinada cuenta
- b) constatar de que una determinada partida esta asentada en un registro contable
- c) verificar si se ha cumplido con una norma especifica de exposición de una partida contable
- d) concluir sobre la integridad de las ventas de una compañía

172) De acuerdo con la RT7 la revisión limitada de EE.CC es aplicable

- a) a EE.CC de periodos intermedios y anuales
- b) solo para EE.CC trimestrales de compañías que operan bajo la regulación de un organismo de control
- c) solo para EE.CC de periodos intermedios
- d) a EE.CC de periodos intermedios y anuales de sociedades del art. 299 de la LSC

173) En una revisión limitada de EE.CC el auditor expresa

- a) una opinión similar a la de una auditoria completa
- b) una abstención de opinión

- c) una abstención de opinión seguida de una manifestación de seguridad negativa del tipo “nada ha llamado mi atención para.....”
- d) una abstención de opinión o una opinión de seguridad positiva, según sea el caso

174) Una sociedad requiere al auditor un informe sobre cuales han sido las facturas de compras de bienes y servicios aplicadas a un proyecto de inversión financiado por el estado. En tal caso que tipo de informe prepararia

- a) un informe de cumplimiento de condiciones contractuales
- b) un informe de revisión limitada
- c) una certificación
- d) un informe de procedimientos convenidos con el cliente

175) En una auditoria completa desarrollada por un equipo de trabajo de un estudio profesional, la revisión de los papeles de trabajo requiere un adecuado proceso. Indique cual de las siguientes opciones representa mejor tales exigencias

- a) Los PT deben revisarse exhaustivamente al final por el socio responsable del trabajo y en su caso pedir una revisión concurrente de otro socio
- b) Los PT se revisan a medida que se van ejecutando y un gerente hace una revisión exhaustiva al final. El socio a cargo revisa que se hayan cumplido todos los pasos de la auditoria y que esten debidamente documentadas las conclusiones
- c) Los PT se revisan por el encargado a medida que se van ejecutando y un gerente hace una revisión exhaustiva al final. El socio a cargo revisa que se hayan cumplido todos los pasos de la auditoria y que esten debidamente documentadas las conclusiones. En todos los casos involucrara a otro socio para que haga una revisión global de los PT, de los EE:CC y del informe
- d) Dado que el responsable final es quien suscribe el informe, solo este es el responsable de revisar durante el trabajo y , sin excepciones, al final que los PT respalden todas las conclusiones obtenidas

176) La matriz de pruebas sustantivas aplicadas a las transacciones, esta basada en la partida doble y procura la realización de un trabajo eficiente. Con base en esta matriz, ¿Como deben ser esas pruebas sustantivas dirigidas a detectar errores en las transacciones?

- a) Unidireccionales según el tipo de cuenta
- b) Bidireccionales para todas las cuentas (didireccionales = ambas direcciones)
- c) Unidireccionales para ciertos tipos de cuentas y bidireccionales para otras
- d) Todas las cuentas se prueban en la misma dirección

177) Cuando el auditor decide aplicar una prueba denominada “por sobrevaluacion “ ¿cual es el punto de partida que toma?

- a) los registros contables
- b) los comprobantes de la operación
- c) elementos no constitutivos de la operación pero relacionados con ella
- d) cualquiera de los anteriores

178) Las pruebas directas primarias por subvaluacion estan dirigidas a probar

- a) Disminuciones indebidas de activos y pasivos
- b) Disminuciones indebidas de pasivos e ingresos
- c) Disminuciones indebidas de activos y gastos
- d) Disminuciones indebidas de ingresos y gastos

179) Una prueba por sobrevaluacion se propone determinar

- a) Que no se hayan omitido creditos, que no haya registros en defecto y que no se haya anticipado el corte
- b) Que no se hayan omitido creditos, que no haya registros en exceso y que no se haya diferido el corte
- c) Que los debitos sean validos, que no haya registros en defecto y que no se haya anticipado el corte
- d) Que los debitos sean validos, que no haya registros en exceso y que no se haya diferido el corte

180) Las estimaciones contables hechas por la gerencia se verifican por medio de

- a) Pruebas de nivel basico
- b) Pruebas de nivel intermedio

- c) Pruebas enfocadas
- d) Cualquiera de las anteriores

181) ¿Cuál es el tamaño de la muestra por revisar, si se aplica muestreo de M.M.A a una población monetaria de \$1.000.000 para la que se selecciono un nivel intermedio de prueba, una IRP de \$ 100.000 y una PM de \$ 80.000?

- a) 10
- b) 12
- c) 25
- d) 37

182) En su opinión si la gerencia es proclive a distorsionar los datos contables, tal conducta encuentra mayor facilidad en:

- a) empresas que operan bajo regulaciones específicas
- b) empresas no reguladas
- c) empresas no reguladas con personal altamente capacitado
- d) empresas no reguladas con personal poco calificado

183) Cual de los siguientes metodos de control de la gerencia, considera la doctrina que es mas amplio, eficiente y efectivo, aunque no sea el unico que se utiliza

- a) el control presupuestario
- b) la revisión selectiva de las transacciones y operaciones de la empresa
- c) el monitoreo de las actividades de control de los sistemas
- d) la lectura de los informes de la auditoria interna

184) Al momento de seleccionar la IRP ¿cuál de los siguientes conceptos describe mejor al componente critico por seleccionar?

- a) Siempre se sustenta en una base estable
- b) Es el componente de los estados contables en el que ud. Cree que es mas probable que se fijen los usuarios de tales EE.CC
- c) Es siempre la utilidad antes de impuesto a las ganancias
- d) La IRP se basa en un componente critico al inicio de la auditoria que permanece fijo
- e) Nada de lo que antecede describe al componente critico

185) Juan Perez, al examinar las cuentas por cobrar de CSA que, según el balance de comprobación ascienden a \$ 900.000 recordo que en auditorias anteriores habia encontrado diferentes errores en el examen del rubro. En su juicio la situación no cambio en el presente ejercicio. Si la IRP es de \$ 50.000 y trabaja con una PM del 90% cual es el tamaño de la muestra (cantidad de partidas seleccionadas) que obtendría si aplica MMA

- a) 60
- b) 40
- c) 30
- d) 14

186) En una prueba analítica las explicaciones que exceden el limite deben ser corroboradas por el auditor. Indique cual de estas opciones no seria aplicable para tal objetivo

- a) los elementos obtenidos en la etapa de comprensión del negocio
- b) los conocimientos obtenidos durante el proceso de auditoria
- c) preguntas dirigidas a personas de fuera de la organización o independientes del sistema contable
- d) aseveraciones contenidas en la carta de representación de la gerencia

187) cuál de las siguientes afirmaciones no es correcta respecto del concepto de significatividad o IRP?

- a) El concepto de significatividad reconoce que algunas cuestiones son importantes para la presentación razonable de los EE.CC de acuerdo con las N.C.V. mientras que otras no lo son

- b) El auditor considera la significatividad para propósitos de planeamiento estimado cuál sería el mayor monto acumulado de errores que podría ser de importancia relativa para cualquiera de los EE.CC
- c) Los juicios de significatividad están hechos a la luz de circunstancias que rodean a los EE.CC y que involucran tanto juicios cuantitativos como cualitativos
- d) Las consideraciones de un auditor acerca del nivel de significatividad es influenciado por la percepción de las necesidades de una gestión razonable quién confiará en los EE.CC

188) Un auditor considera en el planeamiento que un monto de \$10.000 de errores acumulados tendría efectos significativos respecto del balance general, ese monto sería de \$20.000. En tales circunstancias sería apropiado considerar como IRP para diseñar los procedimientos de auditoría la suma de:

- a) \$10.000
- b) \$15.000
- c) \$20.000
- d) \$30.000

189)Cuál de los siguientes juicios preliminares un auditor usaría más probablemente para fijar la IRP

- a) El resultado de la evaluación inicial del riesgo de control
- b) Los tamaños de muestras esperados para las pruebas sustantivas planeadas
- c) Los EE.CC de la compañía del período o ejercicio anterior
- d) Las afirmaciones que contienen los EE.CC por examinar

190) La auditoria de los EE.CC está destinada a obtener seguridad de detectar información equivocada debido a: Errores – Información fraudulenta – Malversación de fondos

- a) SI – SI – SI
- b) SI – SI – NO
- c) SI – NO – SI
- d) NO – SI – NO

191) Seleccionar la respuesta más apropiada en cuanto la forma adecuada de documentar el acuerdo alcanzado con un cliente en el caso de un servicio de auditoría

- a) Preferiblemente por escrito aunque podría ser oral en cuyo caso necesita ser documentado en los papeles de trabajo resumiendo los términos del acuerdo
- b) Siempre es conveniente documentar los términos del entendimiento en una carta de contratación formal firmada por el cliente
- c) Alternativamente pueden: a) documentar los términos del entendimiento en una carta de contratación formal firmada por el cliente o, b) comenzar el trabajo y convenir formalmente y por separado cada uno de los pasos de la auditoría hasta la conclusión
- d) Nos es obligatoria la documentación del acuerdo con el cliente sobre el trabajo de auditoría

192) La filosofía y el estilo de operación de la gerencia muy probablemente afectará el ambiente de control cuando:

- a) El auditor interno reporta directamente a la gerencia
- b) La administración está sustancialmente dominada por un solo individuo
- c) Existen descripciones precisas del trabajo de la gerencia que delinean sus obligaciones específicas
- d) El comité de auditoría supervisa activamente el proceso de información contable

193)Cuál de los siguientes no es un componente del sistema de control interno de la entidad?

- a) Las actividades de control
- b) El monitoreo de la gerencia
- c) El riesgo de control
- d) El ambiente de control

194)Cuál de los siguientes procedimientos más probablemente proveerían al auditor de una evidencia convincente acerca de si las actividades de control interno del ente están convenientemente diseñadas para prevenir o detectar equivocaciones significativas

- a) Reejecución de las actividades de control a través de una muestra de transacciones
- b) Ejecutar procedimientos analíticos de revisión usando datos agregados a un alta nivel

- c) Comprobando una muestra de transacciones directamente relacionadas a las actividades de control
- d) Observando al personal de la entidad poniendo en práctica las actividades de control

195) La apropiada autorización para considerar como incobrable una cuenta por cobrar en cuál de los siguientes departamentos debería ser aprobada

- a) Contabilidad
- b) Créditos
- c) Cuentas por pagar
- d) Tesorería

196) La compañía Alfa utiliza sus facturas de ventas para actualizar los registros de inventario permanente. Los controles inadecuados sobre la facturación permiten que mercaderías despachadas no sean facturadas. Ese control inadecuado puede causar:

- a) Subvaluaciones de ventas, cuentas por cobrar y bienes de cambio
- b) Sobrevaluaciones de ventas, cuentas por cobrar y subvaluaciones de bienes de cambio
- c) Subvaluaciones de ventas y cuentas por cobrar y sobrevaluaciones de bienes de cambio
- d) Sobrevaluaciones de ventas, cuentas por cobrar y bienes de cambio

197) Cuál de los siguientes tipos de elementos de juicio es el más persuasivo? (cuando se dice cliente, se refiere al cliente del auditor)

- a) Ordenes de compra preenumeradas emitidas por el cliente
- b) Hojas de trabajo del cliente que respaldan las asignaciones de costos
- c) Extractos bancarios emitidos por los bancos y recibidos del cliente
- d) Carta de representación del cliente

198) Cuál de los siguientes tipos de elementos de juicio es el menos persuasivo? (cuando se dice cliente, se refiere al cliente del auditor)

- a) Ordenes de compra preenumeradas emitidas por el cliente
- b) Extractos bancarios emitidos por los bancos y recibidos del cliente
- c) Recuentos de inventarios físicos practicados por el auditor
- d) Carta obtenida de los abogados del cliente

199) Cuál de los siguientes no sería considerada una revisión analítica sustantiva?

- a) Gastos de sueldos obtenido de multiplicar el número de empleados por el promedio del salario horario y por las horas trabajadas
- b) Proyección de la tasa de error a todo el universo con base en el resultado de un muestreo representativo
- c) Determinación de la relación de cuentas por cobrar dividiendo las ventas netas a crédito sobre el promedio de cuentas por cobrar netas
- d) Desarrollo de una expectativa de ventas del ejercicio corriente basada en la tendencia de los pasados 5 años

200) Cuál de las siguientes representa el mejor ejemplo de una prueba sustantiva?

- a) Examen de una muestra de egresos de fondos para probar si ellos fueron debidamente aprobados
- b) Confirmación positiva de saldos de cuentas por cobrar
- c) Comparación de las firmas colocadas en las órdenes de pago con la lista de firmas autorizadas
- d) Examen del diagrama de flujo del sistema de ingresos de fondos

201) Cuál de los siguientes pares de cuentas un auditor probablemente analizaría en el mismo papel de trabajo?

- a) Documentos a cobrar e intereses ganados
- b) Intereses devengados activos e intereses devengados pasivos
- c) Cuentas por pagar y cuentas por cobrar
- d) Intereses ganados e intereses perdidos

202) Cuál de los siguientes enunciados describe adecuadamente el concepto "tomados en su conjunto" que el auditor aplica para referirse al objeto de su opinión sobre los EE.CC. auditados? El concepto se refiere:

- a) Igualmente al conjunto completo de los EE.CC. auditados como a cada uno de ellos en particular
- b) Solo al conjunto completo de los EE.CC. auditados
- c) Igualmente a cada rubro de cada EE.CC. auditado

d) Igualmente a cada rubro significativo de cada EE.CC auditado

203) El auditor de los EE.CC de una compañía controlante concluyó que no era necesario mencionar en el informe breve el resultado de la auditoría que realizó otro C.P sobre los EE.CC de una controlada consolidada. La decisión tomada por el auditor principal se debe a que:

- a) Agregará un párrafo en su informe indicando que la participación en la controlada no es altamente significativa
- b) Documentó en la carta de compromiso o contratación que el no asume responsabilidad alguna por la opinión del auditor de la controlada
- c) Obtuvo un permiso escrito del auditor de la controlada para omitir referirse a él en su informe sobre los estados consolidados
- d) Contactó al otro auditor y luego de cerciorarse sobre su independencia y reputación profesional revisó los programas y papeles de trabajo que respaldaron la opinión del auditor de la controlante

204) El C.P José Perplejo tiene dudas sobre la capacidad de Tecnológica SA de mantenerse como “empresa en marcha” por un período razonable. En tal caso, de acuerdo con las N.I.A en su informe breve debería:

- a) Dar una opinión con salvedad determinada o adversa dependiendo de la significatividad de sus efectos sobre los EE.CC
- b) Considerar la idoneidad y suficiencia de los términos de la nota incluida por Tecnológica SA en sus EE.CC explicando la situación y adicionar un párrafo de énfasis luego de su opinión remitiendo al lector a la nota aludida para llamar su atención
- c) Informar al comité de auditoría de la compañía en cuanto a que las estimaciones de la gerencia necesitan ser ajustadas
- d) Volver a emitir el informe breve del año anterior adicionando un párrafo explicativo que refiera su duda sobre la capacidad de la compañía para mantenerse como “empresa en marcha”

205) El C.P Newell auditó los EE.CC de la compañía Central del año anterior emitiendo un informe con salvedades. Tales EE.CC se presentan este año comparativos con los del presente ejercicio que han sido auditados por el C.P: Belgrano quien emitirá una opinión favorable sobre las cifras de este ejercicio. Belgrano en su informe sobre los EE.CC comparativos, debería I) mencionar que los EE.CC del año anterior fueron dictaminados por otro C.P, II) indicar el tipo de opinión dada por Newell en su informe III) indicar las razones por las cuales Newell opinó con salvedades

- a) I solamente
- b) I y II solamente
- c) II y III solamente
- d) I, II y III

206) En cuál de las siguientes situaciones, el auditor debería optar por emitir su informe con una salvedad determinada o una opinión adversa?

- a) El auditor no observó el inventario físico de los bienes de cambio y no pudo satisfacerse aplicando procedimientos alternativos
- b) Los EE.CC no están expuestos de acuerdo con las NCV
- c) El auditor fue requerido para opinar exclusivamente sobre el ESP
- d) Los sucesos expuestos en los EE.CC originan dudas al auditor respecto de la capacidad de la compañía para mantenerse como “empresa en marcha”

207) Las pruebas sustantivas tiene por objetivo básico

- * Detectar errores e irregularidades significativas no detectadas por los “controles internos”

208) La RAS es apropiada para probar

- Saldos de cuentas de Resultados no afectados por riesgos específicos identificados

209) Las pruebas analíticas sustantivas permiten probar

- * Generalmente errores de sobre y subvaluación a la vez

210) Indique cuál de las siguientes cuentas convendría probarla aplicando pruebas de detalle con una selección no representativa

- * Bienes de cambio afectados por riesgos de controles de corte

211) Si el auditor decide aplicar procedimientos sustantivos dirigidos a más de un error potencial, que nivel de seguridad elegiría

- * el más alto nivel de seguridad tomando cada error individualmente

212) Si al aplicar muestreo de MMA no surgen errores en la muestra

- * El EEM = PM

213) Para el auditor es eficiente aplicar pruebas sustantivas antes del cierre del ejercicio siempre que:

- * Se trate de cuentas Patrimoniales sin grandes fluctuaciones y surjan de un sistema contable confiable

214) Cuando el auditor aplica procedimientos sustantivos en una fecha anterior al cierre, para actualizar las conclusiones al cierre es eficaz:

- * Combinar RAS y conceptuales por el período faltante, junto con indagaciones orales

215) La matriz de pruebas sustantivas procura lograr eficiencia aplicándola, las cuentas deberían ser probadas de un modo directo o primario

- * Cada una unidireccionalmente según sea su saldo deudor o acreedor

216) Indique el tamaño de la muestra por MMA a una población de \$1.000.000 con un nivel de prueba intermedia, con una IRP de 90.000 y una PM de 80.000

- * 25

217) La Revisión limitada puede ser aplicada

- * Según normas argentinas a los EE.CC de períodos intermedios y según las NIA tanto a los EE.CC de ejercicio como a los de período intermedio

218) Un auditor al que se le solicita emitir su informe especial sobre un estado de flujo de fondos preparado sobre bases diferentes de las NCP

- * Puede emitirlo, pero deberá aclarar cuáles son las bases de registro y opinar si están preparados de acuerdo con ellos

219) El auditor al opinar sobre una parte o un componente de EE.CC no opina sobre los EE.CC en su conjunto y debe examinar

- * Además de las partidas relacionadas al componente, calcular la significatividad respecto del componente, no permitir que se acompañen los estados completos y emitir su opinión respecto de la base de contabilidad utilizada

220) Se solicita al auditor emitir una opinión sobre el cumplimiento de determinados ratios y condiciones fijadas en sus contratos de préstamos bancarios

- * La RT/ no lo trata, pero se desprende de su contenido que el auditor puede emitirlo. Las NIA señalan que el auditor puede emitirlo siempre que se trate de materia de su competencia, sino debería considerar el trabajo de un experto

221) Se le solicita al auditor emitir opinión sobre EE.CC resumidos, habiendo ya emitido opinión sobre los EE.CC completos

- * Las NIA lo permiten expresamente bajo determinadas condiciones y la RT7 no lo prohíbe

222) En un informe sobre procedimientos convenidos el auditor debe incluir

- * Una declaración de que los procedimientos realizados no constituyen una auditoría o una revisión limitada absteniéndose de opinar sobre la razonabilidad de los elementos examinados respecto de las NCP. Solo expresa los resultados de su examen

223) Ud. está revisando Intangibles y observa que existen gastos de investigación incurridos en la producción de un nuevo medicamento que fueron activados. De acuerdo con la RT17 ud.:

- * Propone un asiento de ajuste para mandar todo el saldo a pérdidas por no admitir la RT17 su activación

224) Indique cuál de las siguientes tareas el auditor debe realizar previamente a la Inspección Ocular de los bienes de cambio

- * Determinar la ubicación de las existencias, leer críticamente las instrucciones preparadas por la empresa y seleccionar ítems por recontar

225) Ud. decide examinar las cuentas por pagar aplicando una confirmación de saldos de proveedores en tal caso:

* Prepararía circulares pidiéndole al proveedor que coloque el saldo y que envíe la respuesta al domicilio de su estudio profesional

226) Uno de los procedimientos finales es la obtención de la carta de representación de la gerencia. Si el cliente se negara a su entrega

* en tal circunstancia el auditor le debería mencionar en las aclaraciones previas al dictamen y tomar una salvedad indeterminada en el informe por limitaciones al alcance del trabajo.

RESPUESTAS:

d- a- b- c- c- d- b- c- d- c-
d- a- b- d- c- c- a- b- b- b-
c- c- a- b- b- b- a- c- a- c-
c- c- a- c- b- c- c- d- c- b-
b- b- a- c- c- c- d- d- b- b-
c- a- c- b- c- d- a- d- c- b-
c- c- d- b- top-down / dominante- c-
sin considerar / los ciclos de negocios significativos-
b- menor / demasiado alta / demasiado baja / 80 , 90
b- mayor que normal/ decide- c- c-
control interno / fraudes y errores-
exposición / integridad y corte / valuación / valuación/ valuación / validez
verdadero- c- verdadero-
el auditor / deben ser presentados en defensa en juicio-
6 / legales- corriente- permanente- a y d-
c- a- c- c- a- a- c- d- a- c-
c- c- d- c- b- a- b- c- a- d-
b- d- d- c- b- c- b- d- b- a-
a- b- b- c- a- c- a- b- c- c-
d- c- (a o d) c- a- c- c- c- d- c-
d- c- b- a- b- c- c- a- b- d-
b- c- c- c- d- b- c- d- IRP / contable / no debe/ detectados/
V;F;V- b- b- c- b- c- a- a- b-
b- c- d- b- b- b- b- a- d- b-
c- c- c- c- a- a- b- d- c- c-
d- a- b- a- d- b- a- c- a- b-
b- c- d- d- c- c- a- b- b- a-
a- d- b- d- b-