|  |  |
| --- | --- |
| **1.** | El riesgo inherente aplicable a deudas fiscales y sociales puede definirse como alto debido a que: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | La sociedad no posee contingencias significativas. | |  |  | Existen contingencias no contabilizadas. | |  |  | Las contingencias han sido cuantificadas por los asesores y adecuadamente contabilizadas. | |  |  | La sociedad tiene altas probabilidades de obtener resultados favorables en los juicios que afronta. | |  |  | Las contingencias contabilizadas cubren todos los juicios que posee la sociedad. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2.** | Considerando las características de la sociedad auditada indica en cuál de los siguientes rubros, aplicarías inspecciones oculares: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Cuentas por pagar. | |  |  | Remuneraciones. | |  |  | Bienes de cambio. | |  |  | Caja y Bancos. | |  |  | Créditos por ventas. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **3.** | En virtud de que la sociedad continúa vendiendo a clientes que presentan dificultades financieras, sus pruebas de auditoría en relación a la previsión para deudores incobrables serán: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Globales de razonabilidad y alcance limitado. | |  |  | De tipo sustantivo y alcance amplio. | |  |  | De cumplimiento y alcance limitado. | |  |  | De cumplimiento y alcance amplio. | |  |  | De tipo sustantivo y alcance limitado. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **4.** | La existencia de juicios de difícil cuantificación impacta fundamentalmente en el siguiente objetivo de auditoría: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Existencia. | |  |  | Integridad. | |  |  | Propiedad. | |  |  | Exposición. | |  |  | Valuación. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **5.** | El hecho de que las compras se concentren en un solo proveedor y que los controles referidos al ingreso de la mercadería sean adecuados implica que el riesgo de control para el circuito de compras y cuentas por pagar es: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Nulo. | |  |  | Bajo. | |  |  | Alto. | |  |  | Indeterminado. | |  |  | Máximo. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **6.** | ¿Cómo calificarías el riesgo inherente para el rubro Caja y Bancos? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Nulo. | |  |  | No es posible definirlo. | |  |  | Alto. | |  |  | Inmaterial. | |  |  | Bajo. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **7.** | El hecho de que “El tocador” continúe vendiendo a clientes que presentan problemas financieros impacta en el rubro de Créditos por ventas afectando principalmente al objetivo de: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Propiedad. | |  |  | Existencia. | |  |  | Exposición. | |  |  | Valuación. | |  |  | Integridad. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **8.** | Indica cuál de las siguientes pruebas de auditoría no aplicarías para obtener evidencia de auditoría sobre el rubro créditos por ventas: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Análisis del corte de documentación. | |  |  | Revisión de cobros posteriores. | |  |  | Pedido de confirmación de saldos. | |  |  | Pruebas globales de razonabilidad. | |  |  | Pedido de confirmación de saldos a abogados sobre saldos litigiosos. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9.** | Considerando las características de la sociedad auditada indica en cuál de los siguientes rubros aplicarías pruebas globales de razonabilidad de saldos: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Bienes de cambio. | |  |  | Bienes de uso. | |  |  | Créditos por ventas. | |  |  | Cuentas por pagar. | |  |  | Caja y Bancos. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **10.** | Indica cuál de estas pruebas de auditoría no aplicarías en el rubro bienes de uso: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Prueba global de amortización | |  |  | Verificación de pagos posteriores | |  |  | Revisión de cuentas de mantenimiento y reparaciones | |  |  | Prueba global de valor residual | |  |  | Inspección ocular | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **11.** | De acuerdo a la información relevada, la sociedad realiza con periodicidad mensual las conciliaciones bancarias. La ejecución de esta conciliación por parte de la administración de la sociedad constituye una: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Prueba circular. | |  |  | Actividad de control. | |  |  | Prueba sustantiva. | |  |  | Prueba de cumplimiento. | |  |  | Prueba global. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12.** | ¿Qué riesgo de auditoría afecta el hecho de que existan partidas conciliatorias significativas producidas por las deficiencias del procedimiento de cobranzas de los vendedores a domicilio? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Riesgo de falta de detección. | |  |  | Riesgo de control. | |  |  | Riesgo global. | |  |  | Riesgo inherente. | |  |  | Riesgo inherente y riesgo de control. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **13.** | El riesgo de control para el componente bienes de cambio y costos puede definirse como: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Inmaterial. | |  |  | Medio. | |  |  | Manejable. | |  |  | Bajo. | |  |  | Alto. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **14.** | El hecho de que la sociedad se abastezca exclusivamente con un proveedor de Brasil tiene impacto en: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Riesgo global. | |  |  | Riesgo de auditoría. | |  |  | Riesgo inherente y riesgo de control. | |  |  | Riesgo de falta de detección. | |  |  | Riesgo de control y riesgo de falta de detección. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **15.** | Indica qué componente de los estados contables afecta el hecho de que el Gobierno haya implementado un impuesto a las importaciones del 40%: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Bienes de uso y depreciaciones. | |  |  | Bienes de cambio y costos. | |  |  | Cuentas por pagar y compras. | |  |  | Todas son correctas. | |  |  | Créditos por ventas y ventas. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **16.** | El hecho de que la conciliación global entre lo facturado por el local durante un mes y la suma mensual de lo depositado diariamente se realice mensualmente afecta el siguiente riesgo: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | De falta de detección. | |  |  | Inherente. | |  |  | De auditoría. | |  |  | De control. | |  |  | Global. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **17.** | En función del riesgo que presenta el rubro créditos por ventas, tú aplicarás para obtener evidencia de auditoria válida y suficiente: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Prueba de error. | |  |  | Pruebas sustantivas. | |  |  | Pruebas globales de razonabilidad. | |  |  | Revisiones analíticas. | |  |  | Pruebas de cumplimiento. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **18.** | Si el incremento de costos derivado del nuevo impuesto a las importaciones no pudiera ser trasladado al precio de venta a los clientes, esta circunstancia afectaría el siguiente objetivo de auditoría relacionado a bienes de cambio: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Propiedad. | |  |  | Integridad. | |  |  | Exposición. | |  |  | Valuación. | |  |  | Existencia. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **19.** | Las deficiencias de control interno detectadas en el circuito de cobranzas afecta los siguientes componentes de los estados contables: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Caja y Bancos y bienes de cambio. | |  |  | Caja y Bancos y créditos por ventas. | |  |  | Créditos por ventas y bienes de cambio. | |  |  | Caja y bancos y cuentas por pagar. | |  |  | Bienes de uso y amortizaciones. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **20.** | ¿Qué prueba de auditoría aplicarás para obtener evidencia de auditoría del rubro cuentas por pagar? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Es indistinto aplicar pruebas de cumplimiento o pruebas globales de razonabilidad. | |  |  | Pedido de confirmación de saldos. | |  |  | Pruebas globales de razonabilidad. | |  |  | Pruebas de cumplimiento. | |  |  | Cotejo de órdenes de compra a proveedores con las cotizaciones recibidas de los proveedores. | |

|  |  |
| --- | --- |
| **1.** | ¿Cuándo se cobran en la administración de la empresa deudas en mora con cheques de terceros? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Debieran recibirse únicamente si el banco emisor es el mismo con el cual opera la empresa | |  |  | Debiera solicitarse que los mismos se emitan con cláusulas que restrinjan su utilización mediante el endoso. | |  |  | Debe solicitarse su emisión al portador | |  |  | No deben aceptarse cheques de terceros | |  |  | No debiera solicitarse que los mismos se emitan con cláusulas que restrinjan su utilización mediante el endoso. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2.** | Que la persona que recibe la mercadería sea también la encargada de custodiar el stocks constituye una: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Fortaleza de control interno dado que en caso de faltantes de mercaderías es más fácil la identificación de responsabilidades. | |  |  | Debilidad de control interno porque quien recibe la mercadería podría generar notas de recepción de manera tardía o por una cantidad menor a la correcta para compensar faltantes de inventarios. | |  |  | Fortaleza de control interno porque al concentrarse ambas tareas en una sola persona se simplifica el control. | |  |  | Debilidad de control interno porque quien recibe la mercadería podría generar notas de recepción de manera anticipada o por una cantidad menor a la correcta para compensar faltantes de inventarios. | |  |  | Debilidad de control interno porque quien recibe la mercadería podría generar notas de recepción de manera anticipada o por una cantidad mayor a la correcta para compensar faltantes de inventarios. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **3.** | ¿Cuál consideras que podría ser la principal implicancia derivada del hecho de que los pagos a proveedores se efectúan previamente al control? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Posibilidad de perjudicar a los proveedores. | |  |  | Posibilidad de que la mercadería no se haya recibido | |  |  | Posibilidad de dañar las relaciones comerciales con proveedores. | |  |  | Posibilidad de pagar extemporáneamente a los proveedores. | |  |  | Posibilidad de que haya pagos incorrectos. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **4.** | ¿Cuál será el impacto directo sobre las pruebas sustantivas derivado del hecho de que los límites de crédito son asignados por la Gerencia de Ventas? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Deberemos verificar la correcta exposición del rubro en el estado de situación patrimonial. | |  |  | Deberemos verificar el correcto cómputo de componentes financieros implícitos. | |  |  | Deberemos prestar especial atención a la correcta determinación de la previsión para incobrables. | |  |  | Deberemos verificar la correcta aplicación del tipo de cambio vigente al cierre de ejercicio a los efectos de valuar los créditos en moneda extranjera. | |  |  | Deberá verificarse con rigurosidad el corte de operaciones. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **5.** | Los controles que la empresa realiza previo al pago de las facturas son: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Correctos pero insuficientes porque no se cotejan las facturas son remitos. | |  |  | Inadecuados porque los controles no los hace el área de recepciones. | |  |  | Adecuados porque una vez pagadas las facturas se envían al Sr. Páez para cotejarlas con la orden de compra y nota de recepción. | |  |  | Son inadecuados porque el Sr.Paez sólo debiera remitirse a controlar la factura con la orden de compra por ser este el único documento que se emite desde su área. | |  |  | Inadecuados porque el control con orden de compra y nota de recepción se realiza después del pago. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **6.** | Indica ¿Cuál de estas circunstancias implica una debilidad de control interno dentro del circuito de ventas? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Que a los efectos de la determinación de los límites de crédito se consideran las referencias comerciales. | |  |  | Que luego de un tiempo prudencial los créditos en mora se pasan a los asesores legales. | |  |  | Que se sigue vendiendo a clientes que se encuentran en mora. | |  |  | Que las recaudaciones se efectúan a través de Bancos, Rapipago y Homebanking | |  |  | Que existan listas de precio. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **7.** | En relación con la aprobación de las lista de precios indica cuál es la frase correcta: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Las bonificaciones por volumen que se aplican sobre la lista de precios deben ser definidas por la Gerencia de Ventas. | |  |  | La lista de precios debe ser aprobada por la Gerencia de Ventas pero las excepciones deben ser aprobadas por Administración. | |  |  | La lista de precios no debiera ser aprobada por la Gerencia Administrativa. | |  |  | La lista de precios debiera ser definida por la Gerencia de Ventas. | |  |  | Las bonificaciones por volumen que se aplican sobre la lista de precios no deben ser definidas por la Gerencia de Ventas. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **8.** | El procedimiento que sigue el Gerente de compras de definir los proveedores es: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Inadecuado porque se realizan compulsas de precios con proveedores habituales. | |  |  | Adecuado porque lo hace en base a su criterio personal. | |  |  | Inadecuado porque se emite orden de compra. | |  |  | Inadecuado porque previo a la emisión de la orden de compra debiera existir una compulsa de precios con los proveedores formalizada a través de solicitudes de cotización. | |  |  | Adecuado porque se emite una orden de compra. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9.** | Con respecto a la determinación de límites de crédito, es: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Adecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque es quien tiene el trato con el cliente. | |  |  | Adecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque es una tarea que está íntimamente vinculada a la venta. | |  |  | Adecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque es quien mejor conocimiento tiene del mercado. | |  |  | Inadecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque ésta podría ser demasiado rigurosa en la evaluación con el objeto de no “frenar” las ventas. | |  |  | Inadecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque esta podría ser demasiado flexible en la evaluación con el objeto de no “frenar” las ventas. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **10.** | Los depósitos de las cobranzas diarias: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Debieran ser efectuadas por la Srta. Rivero | |  |  | Debieran realizarse con frecuencia diaria. | |  |  | Debieran efectuarse con frecuencia semanal. | |  |  | No debieran realizarse. | |  |  | No necesariamente debieran ser semanales sino que podrían hacerse con mayor o menor periodicidad en función de la magnitud de fondos acumulados. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **11.** | ¿Qué objetivo de auditoria podría verse alterado por el hecho de que los límites de crédito son asignados por la Gerencia de Ventas? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Valuación. | |  |  | Exposición. | |  |  | Integridad. | |  |  | Propiedad. | |  |  | Existencia. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12.** | En caso de ausencia del Gerente General o el Gerente Administrativo debiera designarse otra persona para que realice la tarea de controlar los pagos y firmar los cheques y no dejarse firmados cheques en blanco. |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Verdadero. | |  |  | Falso. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **13.** | En relación al fondo fijo que maneja la Srta Rivero: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Es indistinto que los fondos se extraigan de las cobranzas diarias o se recuperen mediante la emisión de cheques. | |  |  | Debiera reponerse mediante cheque y no detraerse fondos de las cobranzas diarias. | |  |  | Debiera darse de baja el mismo | |  |  | El mismo debiera ser incrementado para que la reposición no sea tan frecuente. | |  |  | Es correcto que se detraigan fondos de las cobranzas diarias. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **14.** | En relación a la política de inventarios: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Consideras un punto fuerte que se haga una vez al año. | |  |  | Debiera existir una definición de bajo qué circunstancias se realizarán inventarios sorpresivos dado que a los efectos de la identificación de un posible fraude estos son más efectivos que el procedimiento de cierre de ejercicio. | |  |  | Debiera existir una definición de bajo qué circunstancias se realizarán inventarios sorpresivos dado que a los efectos de la identificación de un posible fraude estos son menos efectivos que el procedimiento de cierre de ejercicio. | |  |  | Consideras un punto débil que se haga una vez al año. | |  |  | Consideras que deben realizarse inventarios con menor periodicidad. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **15.** | Los talonarios de recibos de cobranza en blanco: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Deberían permanecer en custodia por parte del área de Almacenes. | |  |  | Deberían permanecer en poder del área compras. | |  |  | Deberían permanecer en custodia del área de cobranzas. | |  |  | Es indistinto quién los custodia mientras permanezcan dentro del área de Administración. | |  |  | No deberían permanecer en custodia del área de cobranzas. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **16.** | En relación al proceso de ventas: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Que la Srta. Rivero cobre, emita los tickets y registre las ventas constituye un punto débil de control interno porque existe una concentración de tareas que facilita el fraude. | |  |  | Que la Srta. Rivero cobre, emita los tickets y registre las ventas constituye un punto fuerte de control dado que su antigüedad en el puesto minimiza la probabilidad de errores. | |  |  | Que la Srta. Rivero cobre, emita los tickets y registre las ventas constituye un punto fuerte de control interno porque en caso de faltantes de efectivo o mercadería dicha circunstancia será su responsabilidad y deberá rendir cuenta por ello. | |  |  | Que la Srta. Rivero cobre, emita los tickets y registre las ventas constituye un punto fuerte de control interno porque le permite controlar todo el proceso. | |  |  | La Srta. Rivero no debiera emitir al finalizar el día el resumen de ventas sino efectuar una emisión para cada venta. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **17.** | La Sociedad tiene problemas en el área de despachos dado que: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Entrega las mercaderías en sus domicilios a los clientes que así lo solicitan. | |  |  | No posee las facturas emitidas a los clientes. | |  |  | No tiene adecuado seguimiento y archivo de los remitos conformados por los clientes. | |  |  | Ninguna de las anteriores es correcta. | |  |  | No tiene adecuado seguimiento y archivo de los pedidos de los clientes. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **18.** | En relación al procedimiento de emisión de cheques: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Es correcto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 aunque más no sea para cubrir una formalidad. | |  |  | Es correcto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 personas porque asegura una correcta rendición de cuentas. | |  |  | Es incorrecto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 personas porque podría haber connivencia entre ambas. | |  |  | Es correcto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 personas para que haya un control que no dependa de una sola persona. | |  |  | Es incorrecto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 personas porque dificulta el proceso de pagos. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **19.** | ¿Cuál de los siguientes controles básicos agregarías al proceso de compras pagos? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Que la documentación referida a una compra que ha sido pagada se identifique con un sello de “Pagado” de manera de evitar una duplicación en el pago. | |  |  | Que la documentación referida a proceso de compras concluidos no sea archivada. | |  |  | Que la documentación de la compra se controle por parte de la Gerencia de compras. | |  |  | Que las compras se inicien con un pedido de parte del sector interesado dirigido al área compras. | |  |  | Que todas las compras se formalicen mediante orden de compra. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **20.** | ¿Qué sugerencia de mejora harías tú en relación a la determinación de límites de crédito? |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Que la Gerencia de Ventas determine la periodicidad con que deberán actualizarse los límites de crédito | |  |  | Que no sea considerada en su determinación la antigüedad del cliente. | |  |  | Que no se tenga en cuenta en su definición la situación del sector en que opera el cliente sino directamente la situación del cliente en particular. | |  |  | Que la aprobación de los mismos sea efectuada por la gerencia administrativa. | |  |  | Que no sea considerada en su determinación las referencias comerciales. | |

|  |  |
| --- | --- |
| **1.** | Indica cómo afectaría al capital de trabajo de la Sociedad los ajustes que tú como auditor propondrías sobre la previsión de deudores incobrables: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | No modifican el capital de trabajo. | |  |  | Incrementan el capital de trabajo. | |  |  | Incrementan el pasivo corriente pero no alteran el capital de trabajo. | |  |  | Reducen el capital de trabajo. | |  |  | Sólo modifican el pasivo corriente. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **2.** | En el caso del comprobante de $ 1.850 relevado por ti el 20 de Febrero de 2013 correspondiente a un escritorio de Oficina de administración que fuera rendido por el Sr. Perez, deberás: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Proponer un ajuste dándolo de baja del fondo fijo e imputándolo a resultados. | |  |  | Proponer un ajuste dándolo de baja del fondo fijo e imputándolo como un crédito contra el Sr. Perez. | |  |  | Mantener la imputación de este concepto en el fondo fijo y verificar que se reintegren los fondos al Sr. Perez. | |  |  | Proponer un ajuste dándolo de baja del fondo fijo e imputándolo como bienes de uso. | |  |  | Mantener la imputación de este concepto en el fondo fijo. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **3.** | Si los componentes financieros implícitos fueran significativos y no fueran segregados por la sociedad, esto afectaría los siguientes objetivos de auditoría: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Valuación e integridad. | |  |  | Propiedad y valuación | |  |  | Valuación y exposición. | |  |  | Propiedad e integridad. | |  |  | Integridad y exposición. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **4.** | En relación al procedimiento de pedido de confirmaciones a los clientes y vinculado al cliente El Hiper del cual no obtuvimos respuestas; esta circunstancia es indicativa de que: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Al no recibir respuestas deberá reemplazarse este cliente en la muestra buscando incluir otro que tengamos factibilidad de obtener respuestas. | |  |  | Ninguna es correcta. | |  |  | Al no recibir respuestas el saldo de El Hiper lo consideraremos correcto a los fines de nuestra auditoría. | |  |  | Al no recibir respuestas deberás proponer ajustar la totalidad del saldo que se mantiene contabilizado con este cliente. | |  |  | Deberemos aplicar procedimientos alternativos. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **5.** | Indica que harías contablemente con el comprobante de adelanto de sueldo entregado al Sr. José Dominguez: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Lo reclasificaría al pasivo. | |  |  | Lo dejaría incluido dentro de la cuenta fondo fijo. | |  |  | Lo reclasificaría al rubro Otros Créditos dentro del activo. | |  |  | Lo reclasificaría a la cuenta de Bancos dentro del activo. | |  |  | Lo dejaría incluido dentro de alguna cuenta del rubro Disponibilidades. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **6.** | Si finalmente el importe de incobrables verificado en el ejercicio 2013 excede a la previsión constituida por la sociedad y revisada por ti al 31.12.2012 para corregir este defecto de previsión debierascontabilizar en el ejercicio 2013: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Un cargo a resultados negativo. | |  |  | Una compensación entre cuentas de resultados sin impacto en patrimonio neto. | |  |  | Un movimiento patrimonial. | |  |  | Una compensación de cuentas patrimoniales sin impacto en resultados. | |  |  | Un cargo a resultados positivo. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **7.** | En el caso del cliente El Chupetín que informa un saldo $ 32.500 menor al registrado por la Sociedad de tu análisis de la situación surge que: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | El saldo registrado por la Sociedad es correcto. | |  |  | El saldo informado por el cliente es correcto. | |  |  | Tanto el saldo registrado por la sociedad como el informado por el cliente son correctos. | |  |  | El saldo registrado por la Sociedad es incorrecto pero debido a la baja materialidad no deberá corregirse. | |  |  | Tanto el saldo registrado por la sociedad como el informado por el cliente son incorrectos. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **8.** | En relación con los clientes minoristas cuyo saldo asciende a $ 56.300 el saldo de los mismos debe exponerse en el balance de publicación en el rubro: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Inversiones. | |  |  | Otros activos. | |  |  | Créditos por ventas. | |  |  | Otros créditos. | |  |  | Otros activos financieros. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **9.** | En el balance de publicación la cuenta de Bancos deberá exponerse : |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Por el saldo que informa el extracto bancario siempre que del mismo no se deduzca ningún error. | |  |  | El saldo que se informa en la conciliación como saldo según empresa y restarse al mismo los depósitos no acreditados por el banco. | |  |  | Por el saldo que se informa en la conciliación como saldo según empresa pero sobre este saldo deberán contabilizarse los ajustes correspondientes. | |  |  | Por el saldo que se informa en la conciliación como saldo según empresa. | |  |  | Por el saldo que informa el extracto bancario. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **10.** | En la conciliación bancaria el cheque N° 1267 emitido al cliente El Hiper por $ 24.000 aparece como un crédito bancario no contabilizado debido a que la sociedad: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Ha registrado una cobranza que ya ingresó al banco. | |  |  | No ha registrado una cobranza que ya ingresó al banco. | |  |  | Ha registrado una cobranza que no ha ingresado al Banco. | |  |  | Ha registrado una cobranza en exceso a la registrada por el banco. | |  |  | No ha registrado una cobranza que tampoco ingresó al banco. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **11.** | Indica cuál de las partidas conciliatorias incluidas en la conciliación bancaria no deberá ser ajustada: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Los créditos bancarios no contabilizados. | |  |  | El débito bancario no contabilizado originado por los gastos bancarios de Diciembre de 2012. | |  |  | El débito bancario no contabilizado originado en el cheque N° 1263. | |  |  | El depósito en efectivo de $ 3.600 efectuado el 29/12/2012. | |  |  | El débito bancario no contabilizado originado en el cheque N° 1264. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **12.** | En el caso del cliente La Caramelera S.A. y considerando la respuesta del mismo a la circularización enviada, deberás: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Efectuar procedimientos alternativos. | |  |  | Ampliar la muestra de transacciones verificadas. | |  |  | Efectuar un segundo pedido al cliente. | |  |  | Revisar pagos posteriores. | |  |  | Considerar que el importe registrado por la sociedad es correcto. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **13.** | Si los componentes financieros implícitos fueran significativos y no fueran segregados por la sociedad: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | No debieras proponer ajuste alguno. | |  |  | Debieras proponer un ajuste disminuyendo las cuentas intereses ganados y la cuenta regularizadora de intereses no devengados e incrementando la cuenta ventas. | |  |  | Debieras proponer un ajuste incrementando las ventas. | |  |  | Debieras proponer un ajuste disminuyendo los intereses ganados. | |  |  | Debieras proponer un ajuste disminuyendo la cuenta ventas e incrementando los intereses ganados y la cuenta regularizadora de intereses no devengados. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **14.** | En relación al criterio definido para la constitución de la previsión para incobrables (previsionar 50% de los saldos vencidos a más de tres meses) una vez verificado el cálculo y cotejado con los registros contables de la Sociedad tú deberás: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Concluir que el saldo de la previsión para deudores incobrables es correcto. | |  |  | Incrementar el saldo de la previsión para deudores incobrables en $ 3.300. | |  |  | Incrementar el saldo de la previsión para deudores incobrables en $ 13.300. | |  |  | Disminuir el saldo de la previsión para deudores incobrables en $ 13.300. | |  |  | Disminuir el saldo de la previsión para deudores incobrables en $ 3.300. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **15.** | El ajuste de la nota de crédito N° 908 implica: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Un incremento de la cuenta créditos por venta comunes. | |  |  | Una disminución de la cuenta ventas con contrapartida en resultados. | |  |  | No afecta el resultado del ejercicio. | |  |  | Un incremento de la cuenta ventas. | |  |  | Una disminución de la cuenta ventas con contrapartida en deudores por ventas comunes. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **16.** | En el caso de la factura N° 1404 emitida al cliente El Hiper S.A.: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Debe darse de baja porque al cierre del ejercicio el remito se encuentra conformado por el cliente. | |  |  | Debe darse de baja porque el cliente aún no recibió la mercadería al cierre del ejercicio. | |  |  | Debe darse de baja porque el cliente no reconoce adeudar esta mercadería. | |  |  | Debe darse de baja porque el cliente ya canceló la mercadería. | |  |  | Está correctamente contabilizada. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **17.** | En relación con la conciliación bancaria a partir de tu revisión, pudiste concluir que es: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Incorrecta porque los créditos bancarios no coinciden con movimientos posteriores. | |  |  | Incorrecta porque existen cheques emitidos por la empresa y no registrados por el banco que se incluyen en la conciliación bancaria. | |  |  | Conceptualmente correcta. | |  |  | Incorrecta porque los créditos bancarios debieran tener signo positivo. | |  |  | Incorrecta porque no debieran existir créditos bancarios no contabilizados. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **18.** | Al cierre del ejercicio la cuenta de fondo fijo deberá reflejar el importe: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Del dinero disponible más los gastos y anticipos aún no rendidos. | |  |  | De dinero disponible y si hubiere, los cheques de pago diferidos en cartera. | |  |  | Del dinero disponible más los gastos aún no rendidos. | |  |  | Del dinero disponible más los anticipos aún no rendidos. | |  |  | Del dinero disponible. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **19.** | Indica cuál de los siguientes aspectos que se verifican en la conciliación bancaria es indicativo de un problema de control interno: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Que existan débitos bancarios en concepto de cheques emitidos y no contabilizados por la empresa. | |  |  | Que la empresa contabilice los cheques que emite antes que el Banco. | |  |  | Que existan débitos bancarios por gastos bancarios que el Banco contabiliza antes que la empresa. | |  |  | Que en la conciliación bancaria el saldo según bancos sea coincidente con el del extracto bancario. | |  |  | Que la Sociedad registre los depósitos antes que el Banco. | |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **20.** | En relación con la exposición en los estados contables de publicación la cuenta previsión para deudores incobrables deberá: |
|  |  | |  |  |  | | --- | --- | --- | |  |  | Es una cuenta de orden que solo se informa por nota a los estados contables pero no forma parte ni del activo ni del pasivo. | |  |  | Es indistinto exponerla en el pasivo o en el activo. | |  |  | Exponerse en el activo neteando créditos por ventas. | |  |  | Exponerse en el estado de resultados dentro del rubro “Gastos de comercialización”. | |  |  | Reclasificarse al pasivo. | |