

## AUDITORIA TP1

1. El riesgo inherente aplicable a deudas fiscales y sociales puede definirse como alto debido a que:

- La sociedad tiene altas probabilidades de obtener resultados favorables en los juicios que afronta.
  - Existen contingencias no contabilizadas.
  - La sociedad no posee contingencias significativas.
  - Las contingencias han sido cuantificadas por los asesores y adecuadamente contabilizadas.
  - Las contingencias contabilizadas cubren todos los juicios que posee la sociedad.
- 

2. 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.
  - Integridad.
  - Valuación.
  - Exposición.
- 

3. ¿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 global.
  - Riesgo de falta de detección.
  - Riesgo de control.
  - Riesgo inherente y riesgo de control.
  - Riesgo inherente.
- 

4. ¿Cómo calificarías el riesgo inherente para el rubro Caja y Bancos?

- Bajo.
  - Alto.
  - Nulo.
  - No es posible definirlo.
  - Inmaterial.
- 

5. La existencia de juicios de difícil cuantificación impacta fundamentalmente en el siguiente objetivo de auditoría:

- Propiedad.
- Existencia.
- Exposición.

- Integridad.
  - Valuación.
- 

6. 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.
  - Exposición.
  - Valuación.
  - Integridad.
  - Existencia.
- 

7. El hecho de que la sociedad se abastezca exclusivamente con un proveedor de Brasil tiene impacto en:

- Riesgo de falta de detección.
  - Riesgo global.
  - Riesgo de control y riesgo de falta de detección.
  - Riesgo inherente y riesgo de control.
  - Riesgo de auditoría.
- 

8. ¿Qué prueba de auditoría aplicarás para obtener evidencia de auditoría del rubro cuentas por pagar?

- Pruebas de cumplimiento.
  - Cotejo de órdenes de compra a proveedores con las cotizaciones recibidas de los proveedores.
  - Pedido de confirmación de saldos.
  - Es indistinto aplicar pruebas de cumplimiento o pruebas globales de razonabilidad.
  - Pruebas globales de razonabilidad.
- 

9. 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.
  - Bienes de uso y amortizaciones.
  - Caja y bancos y cuentas por pagar.
  - Créditos por ventas y bienes de cambio.
  - Caja y Bancos y créditos por ventas.
- 

10. En virtud de que la sociedad continúa vendiendo a clientes que presentan dificultades financieras, sus pruebas de auditoría en relación a la provisión para deudores incobrables serán:

- De tipo sustantivo y alcance amplio.

- De tipo sustantivo y alcance limitado.
  - De cumplimiento y alcance limitado.
  - Globales de razonabilidad y alcance limitado.
  - De cumplimiento y alcance amplio.
- 

11. Considerando las características de la sociedad auditada indica en cuál de los siguientes rubros, aplicarías inspecciones oculares:

- Cuentas por pagar.
  - Créditos por ventas.
  - Caja y Bancos.
  - Remuneraciones.
  - Bienes de cambio.
- 

12. Indica cuál de estas pruebas de auditoría no aplicarías en el rubro bienes de uso:

- Prueba global de valor residual
  - Inspección ocular
  - Verificación de pagos posteriores
  - Revisión de cuentas de mantenimiento y reparaciones
  - Prueba global de amortización
- 

13. El riesgo de control para el componente bienes de cambio y costos puede definirse como:

- Bajo.
  - Medio.
  - Inmaterial.
  - Alto.
  - Manejable.
- 

14. 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.
  - Créditos por ventas y ventas.
  - Bienes de cambio y costos.
  - Todas son correctas.
  - Cuentas por pagar y compras.
- 

15. Indica cuál de las siguientes pruebas de auditoría no aplicarías para obtener evidencia de auditoría sobre el rubro créditos por ventas:

- Pedido de confirmación de saldos.
  - Pruebas globales de razonabilidad.
  - Pedido de confirmación de saldos a abogados sobre saldos litigiosos.
  - Revisión de cobros posteriores.
  - Análisis del corte de documentación.
- 

16. En función del riesgo que presenta el rubro créditos por ventas, tú aplicarás para obtener evidencia de auditoria válida y suficiente:

- Pruebas globales de razonabilidad.
  - Pruebas sustantivas.
  - Revisiones analíticas.
  - Pruebas de cumplimiento.
  - Prueba de error.
- 

17. 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:

- Indeterminado.
  - Bajo.
  - Máximo.
  - Nulo.
  - Alto.
- 

18. 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 sustantiva.
  - Prueba global.
  - Prueba circular.
  - Prueba de cumplimiento.
  - Actividad de control.
- 

19. Considerando las características de la sociedad auditada indica en cuál de los siguientes rubros aplicarías pruebas globales de razonabilidad de saldos:

- Cuentas por pagar.
- Caja y Bancos.
- Bienes de uso.
- Créditos por ventas.
- Bienes de cambio.

---

20. 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:

- Global.
- De falta de detección.
- De auditoría.
- Inherente.
- De control.

---

## AUDITORIA TP2

1. ¿Cuándo se cobran en la administración de la empresa deudas en mora con cheques de terceros?

- No debiera solicitarse que los mismos se emitan con cláusulas que restrinjan su utilización mediante el endoso.
- Debieran recibirse únicamente si el banco emisor es el mismo con el cual opera la empresa
- No deben aceptarse cheques de terceros
- Debiera solicitarse que los mismos se emitan con cláusulas que restrinjan su utilización mediante el endoso.
- Debe solicitarse su emisión al portador

---

2. Que la persona que recibe la mercadería sea también la encargada de custodiar el stocks constituye una:

- 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.
- 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.
- Fortaleza de control interno porque al concentrarse ambas tareas en una sola persona se simplifica el control.
- Fortaleza de control interno dado que en caso de faltantes de mercaderías es más fácil la identificación de responsabilidades.

---

3. ¿Qué sugerencia de mejora harías tú en relación a la determinación de límites de crédito?

- Que la aprobación de los mismos sea efectuada por la gerencia administrativa.
- Que no sea considerada en su determinación las referencias comerciales.
- 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 no sea considerada en su determinación la antigüedad del cliente.
- Que la Gerencia de Ventas determine la periodicidad con que deberán actualizarse los límites de crédito

---

4. En relación a la política de inventarios:

- 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.
  - 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.
- 

5. ¿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?

- Deberá verificarse con rigurosidad el corte de operaciones.
  - Deberemos verificar la correcta exposición del rubro en el estado de situación patrimonial.
  - 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.
  - Deberemos verificar el correcto cómputo de componentes financieros implícitos.
- 

6. Los depósitos de las cobranzas diarias:

- Debieran ser efectuadas por la Srta. Rivero
  - Debieran efectuarse con frecuencia semanal.
  - No debieran realizarse.
  - Debieran realizarse con frecuencia diaria.
  - No necesariamente debieran ser semanales sino que podrían hacerse con mayor o menor periodicidad en función de la magnitud de fondos acumulados.
- 

7. El procedimiento que sigue el Gerente de compras de definir los proveedores es:

- Adecuado porque lo hace en base a su criterio personal.
  - Inadecuado porque se realizan compulsas de precios con proveedores habituales.
  - Adecuado porque se emite una orden de compra.
  - Inadecuado porque se emite orden de compra.
  - Inadecuado porque previo a la emisión de la orden de compra debiera existir una compulsas de precios con los proveedores formalizada a través de solicitudes de cotización.
- 

8. Los talonarios de recibos de cobranza en blanco:

- No deberían permanecer en custodia del área de cobranzas.
  - Es indistinto quién los custodia mientras permanezcan dentro del área de Administración.
  - Deberían permanecer en poder del área compras.
  - Deberían permanecer en custodia del área de cobranzas.
  - Deberían permanecer en custodia por parte del área de Almacenes.
- 

9. Los controles que la empresa realiza previo al pago de las facturas son:

- 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.
  - Adecuados porque una vez pagadas las facturas se envían al Sr. Páez para cotejarlas con la orden de compra y nota de recepción.
  - Inadecuados porque los controles no los hace el área de recepciones.
  - Correctos pero insuficientes porque no se cotejan las facturas son remitos.
- 

10. En relación al procedimiento de emisión de cheques:

- Es incorrecto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 personas porque podría haber connivencia entre ambas.
  - Es incorrecto que los mismos lleven como mínimo la firma de 2 personas porque dificulta el proceso de pagos.
  - 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 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.
- 

11. ¿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 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.
  - Que la documentación de la compra se controle por parte de la Gerencia de compras.
- 

12. ¿Qué objetivo de auditoria podría verse alterado por el hecho de que los límites de crédito son asignados por la Gerencia de Ventas?

- Exposición.
  - Propiedad.
  - Existencia.
  - Integridad.
  - Valuación.
- 

13. 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.

- Falso.
  - Verdadero.
- 

14. Con respecto a la determinación de límites de crédito, es:

- Adecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque es una tarea que está íntimamente vinculada a la venta.

- 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.
  - Adecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque es quien mejor conocimiento tiene del mercado.
  - Adecuado que la misma sea realizada por la Gerencia de Ventas porque es quien tiene el trato con el cliente.
  - 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.
- 

15. ¿Cuál consideras que podría ser la principal implicancia derivada del hecho de que los pagos a proveedores se efectúan previamente al control?

- Posibilidad de que la mercadería no se haya recibido
  - Posibilidad de que haya pagos incorrectos.
  - Posibilidad de dañar las relaciones comerciales con proveedores.
  - Posibilidad de pagar extemporáneamente a los proveedores.
  - Posibilidad de perjudicar a los proveedores.
- 

16. En relación al proceso de ventas:

- 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 dado que su antigüedad en el puesto minimiza la probabilidad de errores.
  - La Srta. Rivero no debiera emitir al finalizar el día el resumen de ventas sino efectuar una emisión para cada venta.
  - 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.
  - 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.
- 

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.
  - No tiene adecuado seguimiento y archivo de los pedidos de los clientes.
  - Ninguna de las anteriores es correcta.
- 

18. En relación con la aprobación de las lista de precios indica cuál es la frase correcta:

- La lista de precios no debiera ser aprobada por la Gerencia Administrativa.
  - La lista de precios debe ser aprobada por la Gerencia de Ventas pero las excepciones deben ser aprobadas por Administración.
  - Las bonificaciones por volumen que se aplican sobre la lista de precios deben ser definidas 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.
  - La lista de precios debiera ser definida por la Gerencia de Ventas.
- 

19. En relación al fondo fijo que maneja la Srta Rivero:



- Debiera reponerse mediante cheque y no detraerse fondos de las cobranzas diarias.
  - Es indistinto que los fondos se extraigan de las cobranzas diarias o se recuperen mediante la emisión de cheques.
  - El mismo debiera ser incrementado para que la reposición no sea tan frecuente.
  - Debiera darse de baja el mismo
  - Es correcto que se detraigan fondos de las cobranzas diarias.
- 

20. Indica ¿Cuál de estas circunstancias implica una debilidad de control interno dentro del circuito de ventas?

- Que luego de un tiempo prudencial los créditos en mora se pasan a los asesores legales.
  - Que existan listas de precio.
  - Que las recaudaciones se efectúan a través de Bancos, Rapipago y Homebanking
  - Que se sigue vendiendo a clientes que se encuentran en mora.
  - Que a los efectos de la determinación de los límites de crédito se consideran las referencias comerciales.
- 

### AUDITORIA TP3

1. En relación con la conciliación bancaria a partir de tu revisión, pudiste concluir que es:

- Incorrecta porque existen cheques emitidos por la empresa y no registrados por el banco que se incluyen en la conciliación bancaria.
  - Incorrecta porque no debieran existir créditos bancarios no contabilizados.
  - Incorrecta porque los créditos bancarios debieran tener signo positivo.
  - Conceptualmente correcta.
  - Incorrecta porque los créditos bancarios no coinciden con movimientos posteriores.
- 

2. Indica cuál de las partidas conciliatorias incluidas en la conciliación bancaria no deberá ser ajustada:

- El débito bancario no contabilizado originado en el cheque N° 1264.
  - Los créditos bancarios no contabilizados.
  - 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 por los gastos bancarios de Diciembre de 2012.
- 

3. En relación con la exposición en los estados contables de publicación la cuenta previsión para deudores incobrables deberá:

- Exponerse en el estado de resultados dentro del rubro "Gastos de comercialización".
- Es indistinto exponerla en el pasivo o en el activo.
- 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.
- Exponerse en el activo neteando créditos por ventas.

- Reclasificarse al pasivo.
- 

4. Si finalmente el importe de incobrables verificado en el ejercicio 2013 excede a la previsión constituida por la sociedad y revisada por tí al 31.12.2012 para corregir este defecto de previsión debieras contabilizar en el ejercicio 2013:

- Una compensación entre cuentas de resultados sin impacto en patrimonio neto.
- Una compensación de cuentas patrimoniales sin impacto en resultados.
- Un cargo a resultados negativo.
- Un cargo a resultados positivo.
- Un movimiento patrimonial.
- 

5. En el caso del cliente La Caramelera S.A. y considerando la respuesta del mismo a la circularización enviada, deberás:

- Ampliar la muestra de transacciones verificadas.
- Efectuar un segundo pedido al cliente.
- Revisar pagos posteriores.
- Efectuar procedimientos alternativos.
- Considerar que el importe registrado por la sociedad es correcto.
- 

6. En el balance de publicación la cuenta de Bancos deberá exponerse :

- 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.
- 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 informa el extracto bancario siempre que del mismo no se deduzca ningún error.
- Por el saldo que informa el extracto bancario.
- 

7. Si los componentes financieros implícitos fueran significativos y no fueran segregados por la sociedad, esto afectaría los siguientes objetivos de auditoría:

- Propiedad y valuación
- Propiedad e integridad.
- Valuación y exposición.
- Integridad y exposición.
- Valuación e integridad.
- 

8. Indica que harías contablemente con el comprobante de adelanto de sueldo entregado al Sr. José Dominguez:

- Lo reclasificaría al rubro Otros Créditos dentro del activo.
- Lo reclasificaría al pasivo.

- Lo dejaría incluido dentro de la cuenta fondo fijo.
  - Lo dejaría incluido dentro de alguna cuenta del rubro Disponibilidades.
  - Lo reclasificaría a la cuenta de Bancos dentro del activo.
- 

9. El ajuste de la nota de crédito N° 908 implica:

- Una disminución de la cuenta ventas con contrapartida en deudores por ventas comunes.
  - Un incremento de la cuenta ventas.
  - Una disminución de la cuenta ventas con contrapartida en resultados.
  - No afecta el resultado del ejercicio.
  - Un incremento de la cuenta créditos por venta comunes.
- 

10. Al cierre del ejercicio la cuenta de fondo fijo deberá reflejar el importe:

- Del dinero disponible.
  - Del dinero disponible más los gastos y anticipos aún no rendidos.
  - Del dinero disponible más los anticipos aún no rendidos.
  - Del dinero disponible más los gastos aún no rendidos.
  - De dinero disponible y si hubiere, los cheques de pago diferidos en cartera.
- 

11. Si los componentes financieros implícitos fueran significativos y no fueran segregados por la sociedad:

- Deberías proponer un ajuste incrementando las ventas.
  - Deberías proponer un ajuste disminuyendo los intereses ganados.
  - Deberías proponer un ajuste disminuyendo la cuenta ventas e incrementando los intereses ganados y la cuenta regularizadora de intereses no devengados.
  - Deberías proponer un ajuste disminuyendo las cuentas intereses ganados y la cuenta regularizadora de intereses no devengados e incrementando la cuenta ventas.
  - No deberías proponer ajuste alguno.
- 

12. 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 en exceso a la registrada por el banco.
  - No ha registrado una cobranza que ya ingresó al banco.
  - Ha registrado una cobranza que ya ingresó al banco.
  - No ha registrado una cobranza que tampoco ingresó al banco.
  - Ha registrado una cobranza que no ha ingresado al Banco.
- 

13. En el caso de la factura N° 1404 emitida al cliente El Hiper S.A.:

- Debe darse de baja porque el cliente no reconoce adeudar esta mercadería.
  - Está correctamente contabilizada.
  - Debe darse de baja porque el cliente ya canceló la mercadería.
  - 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.
- 

14. Indica cuál de los siguientes aspectos que se verifican en la conciliación bancaria es indicativo de un problema de control interno:

- Que la Sociedad registre los depósitos antes que el Banco.
  - 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 existan débitos bancarios en concepto de cheques emitidos y no contabilizados por la empresa.
  - Que en la conciliación bancaria el saldo según bancos sea coincidente con el del extracto bancario.
- 

15. 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:

- Otros créditos.
  - Otros activos financieros.
  - Créditos por ventas.
  - Otros activos.
  - Inversiones.
- 

16. 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 deberás proponer ajustar la totalidad del saldo que se mantiene contabilizado con este cliente.
  - Deberemos aplicar procedimientos alternativos.
  - Ninguna es correcta.
  - Al no recibir respuestas deberá reemplazarse este cliente en la muestra buscando incluir otro que tengamos factibilidad de obtener respuestas.
  - Al no recibir respuestas el saldo de El Hiper lo consideraremos correcto a los fines de nuestra auditoría.
- 

17. 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.
- Reducen el capital de trabajo.
- Sólo modifican el pasivo corriente.
- Incrementan el pasivo corriente pero no alteran el capital de trabajo.

---

18. 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 incorrecto pero debido a la baja materialidad no deberá corregirse.
- El saldo registrado por la Sociedad es correcto.
- Tanto el saldo registrado por la sociedad como el informado por el cliente son incorrectos.
- El saldo informado por el cliente es correcto.
- Tanto el saldo registrado por la sociedad como el informado por el cliente son correctos.

---

19. 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:

- Mantener la imputación de este concepto en el fondo fijo.
- Proponer un ajuste dándolo de baja del fondo fijo e imputándolo como bienes de uso.
- Proponer un ajuste dándolo de baja del fondo fijo e imputándolo a resultados.
- 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 un crédito contra el Sr. Perez.

---

20. En relación al criterio definido para la constitución de la previsión para incobrables (previsonar 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:

- Incrementar el saldo de la previsión para deudores incobrables en \$ 13.300.
- Disminuir el saldo de la previsión para deudores incobrables en \$ 3.300.
- Incrementar el saldo de la previsión para deudores incobrables en \$ 3.300.
- Disminuir el saldo de la previsión para deudores incobrables en \$ 13.300.
- Concluir que el saldo de la previsión para deudores incobrables es correcto.

---

## AUDITORIA TP4

1. Indica ¿En qué circunstancia aplicarías procedimientos alternativos?

- Para aquellos casos de proveedores que no contesten la circularización.
- Para aquellos proveedores que declaren un saldo mayor al informado por la empresa.
- Para aquellos proveedores cuyas respuestas presentan diferencias con los saldos de la empresa.
- Ninguna es correcta.
- Para todos los proveedores incluidos en la muestra.

---

2. En relación con la factura N° 80.368 del proveedor Japón, tú deberás proponer ajustar la cuenta compras por:

- \$ 20.000
- \$ 19.000

- \$ 19.500
  - \$ 1.000
  - \$ 21.000
- 

3. Suponiendo que la sociedad evalúe y acepte todos los ajustes de auditoría resultante de tu tarea de auditoría del rubro proveedores:

- Habrás obtenido evidencia de auditoría y deberás formar una opinión sobre el 73% del rubro cuentas por pagar.
  - Habrás eliminado el riesgo de auditoría en relación al rubro proveedores.
  - Habrás obtenido evidencia de auditoría y deberás formar una opinión sobre el porcentaje que representen las respuestas recibidas sobre la totalidad del rubro cuentas por pagar.
  - Habrás obtenido evidencia de auditoría y deberás formar una opinión sobre la totalidad del rubro cuentas por pagar.
  - Habrás obtenido evidencia de auditoría y deberás formar una opinión sobre el 27% del rubro cuentas por pagar.
- 

4. En relación con la explicación del proveedor Japón S.A brindada por la sociedad,tú deberás:

- No proponer asiento de ajuste alguno.
  - Proponer un asiento de ajuste que incrementa el resultado del ejercicio.
  - Proponer un asiento contra cuentas de orden que no impacta en el resultado del ejercicio.
  - Proponer un asiento de ajuste que disminuye el resultado del ejercicio.
  - Proponer un asiento de ajuste que sólo impacta en cuentas patrimoniales pero no altera el resultado del ejercicio.
- 

5. En relación con las circulares 3, 4, 6 y 10 para las cuales tú has aplicado procedimientos alternativos, indica qué procedimiento consideras más adecuado:

- Revisión de conciliaciones bancarias.
  - Revisión de extractos bancarios posteriores al cierre.
  - Revisión de pagos posteriores al cierre del ejercicio
  - Revisión de la factura del proveedor.
  - Revisión del sub - diario de proveedores.
- 

6. En relación con el proveedor Paraguay S.A., deberás:

- Proponer un ajuste que disminuya el costo de ventas y en contrapartida disminuya proveedores.
  - Proponer un ajuste que disminuya en mercaderías y en contrapartida disminuya proveedores.
  - Ninguna es correcta.
  - No proponer asiento de ajuste alguno.
  - Proponer un ajuste que incremente el costo de ventas y en contrapartida incremente proveedores.
- 

7. Indica ¿Cuál de las siguientes no es una característica del sistema de diferencia de inventarios para la determinación del costo de ventas?

- Se utiliza la cuenta mercaderías cuando se realizan transacciones con los proveedores.
  - Solo prevé que existe 1 motivo por el cual la mercadería sale del stock y ese motivo es la venta.
  - El costo de ventas se determina una vez por periodo y no para cada venta en particular.
  - Cuando se compra la mercadería se debita la cuenta compras.
  - La cuenta compras es una cuenta de movimiento que se cancela cuando se determina el costo de ventas.
- 

8. En el método de inventario permanente para la determinación del costo de ventas:

- Cuando se compra la mercadería se debita la cuenta compras.
  - Se prevé que existe un motivo por el cual la mercadería sale del stock y ese motivo es la venta.
  - Se acredita la cuenta compras cuando se determina el costo de ventas.
  - Se determina el costo de cada venta y solo impacta en la cuenta costo cuando se realiza una venta.
  - El costo de ventas se determina por la formula Existencia inicial + compras – Existencia final.
- 

9. Con respuesta al proveedor Brasil y teniendo en cuenta lo confirmado por el mismo, tú deberás:

- Considerar que el saldo de la empresa es correcto.
  - Realizar un nuevo pedido al proveedor.
  - Revisar cobros posteriores.
  - Aplicar procedimientos alternativos
  - Alterar la muestra seleccionando otro proveedor.
- 

10. Indica ¿Cuál de los siguientes objetivos de auditoría tú cubres principalmente aplicando el procedimiento de pedido de confirmación de saldos o circularización?

- Integridad.
  - Existencia.
  - Propiedad.
  - Exposición.
  - Valuación.
- 

11. La diferencia de \$ 20.000 de la factura N° 80.368 del proveedor Japón S.A.:

- Debe registrarse incrementando la cuenta mercaderías e impactando al costo de ventas.
- No debe registrarse.
- Debe registrarse debitando: i) costo de mercaderías vendidas por el valor de contado y ii) intereses no devengados y la contrapartida acreditarse en proveedores.
- Debe registrarse incrementando el costo de ventas con contrapartida en proveedores.
- Debe registrarse disminuyendo el costo de ventas con contrapartida en proveedores.

---

12. Considerando la respuesta del proveedor Nigeria, deberás proponer un ajuste con débito a:

- Bancos y crédito a Proveedores por \$ 15.000
- Bancos y crédito a proveedores por \$ 90.000.
- Proveedores y crédito a bancos por \$ 75.000.
- Bancos y crédito a proveedores por \$ 75.000.
- Proveedores y crédito a bancos por \$ 15.000.

---

13. En relación con el cheque N° 170 correspondiente al proveedor Ecuador S.A.:

- No corresponde proponer asiento de ajuste alguno dado que el pago se emitió antes del cierre de ejercicio.
- Corresponde contabilizar el pago dado que el mismo no había sido registrado por Bartolo S.A.
- Corresponde reversar el pago contabilizado por el cheque 170 dado que el banco no lo había debitado al 30.6.2012.
- Corresponde ajustar el saldo dado que este debe coincidir con el del proveedor.
- No corresponde proponer asiento de ajuste alguno dado que el banco debitó el cheque 170 antes del cierre.

---

14. El 5% trimestral de descuento que aplican los proveedores por compras a 90 días deberá ser registrado como:

- Un mayor pasivo.
- Una cuenta regularizadora de pasivo.
- Un mayor valor de compras.
- Un mayor activo.
- Un menor valor de compras.

---

15. En relación con la factura N° 12898 que enviará el proveedor Uruguay, indica por cuánto afectará tu asiento de ajuste el resultado del ejercicio:

- \$ 180.000
- No lo afecta.
- \$ 300.000
- \$ 120.000
- \$ 150.000

---

16. En la determinación del costo de ventas por diferencia de inventarios efectuada por la sociedad, deberás verificar que:

- La cuenta compras tenga saldo deudor, se debite la existencia final y se acredite la existencia inicial.
- La cuenta compras tenga saldo acreedor, se debite la existencia final y se acredite la existencia inicial.
- Si la cuenta compras tiene saldo deudor se incluya en el activo y si tiene saldo acreedor se incluya en el pasivo.
- La cuenta compras quede cancelada, se acredite la existencia final y debite la existencia inicial.



- La cuenta compras quede cancelada, se debite la existencia final y se acredite la existencia inicial.
- 

17. Si tuvieras indicios de que Bartolo S.A. tiene subvaluado el pasivo con proveedores, hubieras elegido el siguiente método para circularizar a los proveedores:

- Negativa en ciego.  
 En ciego.  
 Directa.  
 Directa Positiva.  
 Directa Negativa.
- 

18. ¿Qué curso de acción hubieras seguido si el proveedor Brasil no hubiere contestado a la circularización?

- Debes aplicar procedimientos alternativos.  
 Deberás aplicar el pedido de confirmación en ciego.  
 Deberás enviar pedido de confirmación a otro proveedor para alcanzar la cantidad de respuestas originalmente planificadas.  
 Deberás aplicar el pedido de confirmación directo positivo.  
 Deberás aplicar el pedido de confirmación directo negativo.
- 

19. En relación con la factura 383/A del proveedor Corea, deberás:

- Proponer un ajuste para que la sociedad devengue dicha factura.  
 Proponer un ajuste para que la sociedad anule la contabilización efectuada de dicha factura.  
 Proponer un ajuste para que la sociedad provisione dicha factura.  
 No proponer asiento de ajuste alguno.  
 Proponer un ajuste para que la sociedad contabilice dicha factura.
- 

20. La cuenta compras es una cuenta:

- Patrimonial de activo.  
 De resultado negativo.  
 Regularizadora del activo.  
 De orden.  
 De movimiento.
-