- 1- La responsabilidad de calcular las Estimaciones Contables que se incluyen en los Estados Financieros es de.
 - a- El auditor interno
 - b- El auditor externo
 - c- La administración
 - d- El contador general
 - e- Ninguna es correcta
- 2- Su finalidad es determinar la cantidad de desviaciones de los procedimientos de control establecidos en un universo.
 - a- Tasa de error
 - b- Nivel de confianza
 - c- Muestreo de atributos
 - d- Muestreo de variables
 - e- Precisión
- 3- Al referirse a establecer la presunciones que representen el criterio de la administración, con respecto a las circunstancias mas confiables relacionadas con los factores mas importantes y determinar el monto estimado basado en suposiciones y otros factores importantes, se le relaciona con:
 - a- Responsabilidad de las estimaciones contables
 - b- Supuestos para el muestreo estadístico
 - c- Supuestos para el muestro por atributos
 - d- Desarrollo de las estimaciones contables
 - e- Cálculo de las estimaciones contables
- 4- Abarca las transacciones que se requieren para cambiar por efectivo los productos o servicios, incluye tomar pedidos, embarcar productos, conceder servicios, mantener y cobrar cuentas y recibir efectivo.
 - a- Ciclo de Egresos-Compras
 - b- Ciclo de Ingresos
 - c- Ciclo de Tesorería
 - d- Ciclo de Conversión
 - e- Ciclo de Información Financiera.
- 5- Considerar situaciones como métodos de conducción de negocios, nuevos pronunciamientos de contabilidad, cambios en los métodos de acumulación de información, consultar con la administración sobre la existencia de circunstancias que puedan requerir de una estimación contable y obtener información de entidades fiscalizadoras y reguladoras representa.
 - a- Estructura de control interno en estimaciones contables
 - b- Evaluación de las estimaciones contables
 - c- Circunstancias que requieren estimaciones contables
 - d- Elementos para soportar la determinación del tipo de muestreo
 - e- Principios que regulan el cálculo del tamaño de la muestra

- 6- Llamado también muestreo sistemático, esta variante de muestreo de apreciación es aplicable en aquellas poblaciones en donde las partidas que la integran están ordenadas en forma consecutiva.
 - a- Muestreo por intervalos
 - b- Muestreo de bloque
 - c- Muestreo por números aleatorios
 - d- Muestreo de atributos
 - e- C y D son correctos
- 7- Es la probabilidad o grado de confianza de que los resultados obtenidos en una muestra sean representativos del total de la población.
 - a- Precisión de la prueba
 - b- Tasa de error esperada
 - c- Nivel de confianza
 - d- Muestreo de atributos
 - e- Ninguno es correcto
- 8- Es la aplicación de procedimientos de auditoría a menos del 100% de las partidas que integran el saldo de una cuenta o clase de transacción.
 - a- Muestreo estadístico
 - b- Muestreo no estadístico
 - c- Muestreo en auditoría
 - d- Prueba sustantiva
 - e- Prueba de cumplimiento
- 9- Cuando se evalúa lo relacionado a la habilidad de una entidad para continuar como Negocio en Marcha se deben considerar condiciones y eventos como:
 - a- Tendencias Negativas
 - b- Dificultades Laborales
 - c- Ingresos obtenidos durante el período
 - d- Dependencias substanciales del éxito de un proyecto en particular
 - e- a, b y d son correctas
- 10- Si el auditor concluye, que las declaraciones de la entidad con respecto a su habilidad para continuar como negocio en marcha, por un período de tiempo razonable, son inadecuadas, y esto significa que existe una desviación a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, deberá expresar una opinión.
 - a- Con salvedad o adversa
 - b- Adversa o con abstención
 - c- Limpia o con abstención
 - d- Con salvedad o con abstención
 - e- Ninguna es correcta

SEGUNDA SERIE (30 Puntos)

A continuación se le presentan 10 cuestionamientos, los cuales deberá responder de manera concreta.

1- De tres ejemplos de técnicas de auditoría y tres ejemplos de procedimientos de auditoria

Observación - Arqueos de Valores

Cálculo - Arqueos de Documentos

- Análisis - Prueba de Ingresos

A criterio del evaluador

- 2- Para efectos de la habilidad de una entidad para continuar como Negocio en Marcha, que debe entenderse por un período de tiempo razonable. Un año
- 3- Indique que debe considerar el auditor cuado se planifica una muestra de auditoría en particular para una prueba de cumplimiento.
 - La relación entre la muestra y el objetivo de la prueba de cumplimiento
 - El riesgo de sobre-estimación del control interno admisible para el auditor
 - Las características del universo, esto es a las partidas que componen el saldo de la cuenta o el tipo de transacciones que son de interés.
- 4- Indique en que consiste el proceso para desarrollar las estimaciones contables.
 - Identificar las razones por la cuales son necesarias la estimaciones contables
 - Identificar los factores importantes que puedan afectar las estimaciones contables
 - La acumulación de suficiente información importante y confiable, sobre la cual se basarán las estimaciones contables
 - Establecer las presunciones que representen el criterio de la administración, con respecto a las circunstancias más confiables relacionadas con los factores más importantes.
 - Determinar el monto estimado, basado en suposiciones y otros factores importantes
 - Determinar que las estimaciones contables, se presentan de conformidad con principios de contabilidad aplicables y que se encuentran reveladas adecuadamente.
- 5- Cuando se dice que todas las partidas del universo deben tener la oportunidad de ser elegidas, nos referimos a:
 - Selección de la muestra

- 6- Las consideraciones del Auditor en relación con los planes de la gerencia, deben incluir como mínimo lo siguiente:
 - Planes para la venta de activos
 - Planes para préstamos o renegociación de deudas}
 - Planes para reducir o rechazar gastos
 - Planes para incrementar la inversión de los accionistas
- 7- Indique la diferencia entre muestreo estadístico y muestreo no estadístico.

El muestreo estadístico se basa en atributos y variables de acuerdo a cálculos matemáticos y el no estadístico en criterio personal

- 8- De tres ejemplos de Estimaciones Contables.
 - -Depreciaciones
 - -Estimación para Inventarios Obsoletos
 - -Estimación para Cuentas Incobrables

A criterio del evaluador

- 9- Al planificar una muestra en particular para una prueba sustantiva, el auditor debe considerar:
 - La relación entre la muestra y el objetivo de la auditoría
 - Estimaciones pre-liminares de niveles de importancia relativa
 - El riesgo de aceptación incorrecta admisible para el auditor
 - Características del universo, o sea las partidas que componen el saldo de la cuenta o el tipo de transacciones que son de su interés
- 10- Defina que es Estimación Contable. Consiste en la aproximación en un Estado Financiero, de un elemento partida o cuenta.